



茂為歐買尬數位科技股份有限公司
MacroWell OMG Digital Entertainment Co., Ltd.

一〇八年度 年報

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

編製

中華民國一〇九年五月二十九日

刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.macrowell.com.tw>

發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名	： 羅士博	聯絡電話	： (02)2655-0051
職稱	： 總經理	電子郵件信	： financial_material@mail.omg.com.tw
		箱	
代理發言人姓	： 丘志羚	聯絡電話	： (02)2655-0051
名			
職稱	： 財務長	電子郵件信	： financial_material@mail.omg.com.tw
		箱	

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

地址：台北市南港區三重路 19-2 號 D 棟 7 樓之 1
電話：(02)2655-0051

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部
網址：<http://www.taishinbank.com.tw/>
地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1 電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師姓名：柯志賢會計師、趙永祥會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
網址：<https://www2.deloitte.com/tw/tc.html>
地址： 台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 電話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.macrowell.com.tw>

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	7
一、設立日期.....	7
二、公司沿革.....	7
參、公司治理報告.....	10
一、組織系統.....	10
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	12
三、公司治理運作情形.....	22
四、會計師公費資訊.....	63
五、更換會計師資訊.....	63
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情.....	63
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情.....	64
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	65
九、公司、董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	66
肆、募資情形.....	67
一、資本及股份.....	67
二、公司債辦理情形.....	71
三、特別股辦理情形.....	71
四、海外存託憑證辦理情形.....	71
五、員工認股權憑證辦理情形.....	71
六、限制員工權利新股辦理情形.....	71
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	71
八、資金運用計畫執行情形，包括計畫內容及執行情形.....	71
伍、營運概況.....	72
一、業務內容.....	72
二、市場及產銷概況.....	86
三、從業員工.....	94
四、環保支出資訊.....	95
五、勞資關係.....	95
六、重要契約.....	100
陸、財務概況.....	102
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見.....	102
二、最近五年度財務分析.....	107
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	110
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	111
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	180
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	237

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	238
一、財務狀況.....	238
二、財務績效.....	239
三、現金流量.....	239
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	240
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	240
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	241
七、其他重要事項.....	244
捌、特別記載事項.....	245
一、關係企業相關資料.....	245
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	248
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	248
四、其他必要補充說明事項.....	248
玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	248

壹、致股東報告書

非常感謝各位親愛的股東女士、先生們在百忙之中蒞臨參加本公司一〇九年股東常會。

歐買尬集團主要業務係以電腦遊戲、行動遊戲軟體代理、營運、研發及電子支付與第三方支付業務為主。本集團積極佈局電子支付與第三方支付業務多年，近年來整體支付環境趨於成熟，使得營業收入大幅增加；而行動遊戲產業變化快速，產品競爭激烈汰換率高，本公司調整經營重心由行動遊戲轉變為電腦遊戲。在本公司樽節成本及提升經營效率下，108年度已轉虧為盈。

一〇八年度營業結果報告

一、一〇八年度營業計畫實施成果

本公司民國一〇八年度營業收入、營業毛利、營業淨利（損）及稅後純益（損）請詳下表所示。

單位：新台幣仟元

項目	一〇八年度(合併)	一〇八年度(個體)
營業收入	1,063,818	56,071
營業毛利	381,346	26,605
營業費用	(282,616)	(67,381)
營業淨利(損)	98,730	(40,776)
稅前淨利(損)	103,044	3,469
本期淨利(損)	68,668	3,647

二、一〇八年度預算執行情形

本公司民國一〇八年度並未出具財務預測，故無預算執行情形。

三、一〇八年度財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

單位：新台幣仟元

項目	一〇八年度	一〇七年度	增（減） 金額	增（減）%
營業收入	1,063,818	772,187	291,631	37.77%
營業毛利	381,346	229,511	151,835	66.16%
營業費用	(282,616)	(358,010)	75,394	21.06%
營業淨利(損)	98,730	(128,499)	227,229	176.83%
稅前淨利(損)	103,044	(135,990)	239,034	175.77%
本期淨利(損)	68,668	(136,411)	205,079	150.34%

2. 獲利能力分析

項目		一〇八年度	一〇七年度
資產報酬率%		1.92%	-4.50%
權益報酬率%		5.31%	-10.39%
估實收資本比率%	營業淨利	32.84%	-42.75
	稅前淨利	34.28%	-45.24
純益率%		6.45%	-17.67%
稅後每股盈餘(元)(註)		0.12	-3.29

註：採追溯調整後加權平均股數計算

四、研究發展狀況

歐買尬集團在遊戲產品方面：

1. 新型態遊戲點數平台

- (1) 採用區塊鏈核心技術，在交易流程中藉由後端程式與區塊鏈資料分析比對，確保交易結果正確性，避免點數被以任何形式竄改及無中生有，點數更具安全性。
- (2) 交易履約保證機制，將會員點數在交易過程中暫時存放於保管帳戶中，待雙方交易完成確認後，系統才會進行點數所有權的轉移，讓玩家間遊戲道具交易更有保障。
- (3) 提供遊戲公司API串接購點直儲，即時對帳後台，可自由設定結款日，撥款快速。

2. 遊戲產品

- (1) 108年6月救世者之樹(TOS)EP11大型改版：

年度大改型改版「EP11 超越星之塔」，開放4種全新職業並提升角色等級上限至420級，玩家還可以探索新地區，任務與故事，另外廢除先前的階級，預計將等級與世界觀擴張更新以章節為單位，劇情共有11個新區域和新登場的NPC，怪物及魔君主組成。

- (2) 108年9月Luna EVO端遊重新推出：

主打還原遊戲版本，讓玩家能夠在遊戲體驗上無縫接軌，不管是副本，怪物數值，角色經驗值，職業技能設定都與先前相同，讓玩家可更快進入熟悉的遊戲世界。

- 經驗加倍，掉落提升，金幣增量，喝不完的經驗藥水。
- 事前登錄大轉盤抽限定時裝。
- 阿克勒主題樂園，自由落體，海盜船，飛天搖滾等遊樂設施全部免費。
- 6轉 與新副本地圖。

歐買尬集團在金融支付方面：

1. 第三方支付業務

推出各項新功能，提供更多元化的服務：

- (1) 新增永豐銀行信用卡收單服務。
- (2) 「收銀台」推出「團購主」新功能，團購賣家不用程式串接，就能擁有賣場及購物車，只要將商品推播至 LINE，即提供客戶商品內容及下單付款頁面，讓賣家可在社群平台輕鬆收款。
- (3) 推出新版信用卡幕後金流服務，提供有 PCI DSS 認證的大型商家使用，能更方便客制化自己的付款頁面。
- (4) 發展 B2B 電子發票串接服務，提供銷項（賣方）與進項（買方）進行 B2B 電子發票相關服務功能。
- (5) 網站資安聯防健檢服務，打造優質安全服務的專業建議，為客戶網站風險及漏洞偵測做完整評估並提出最佳解決方案。
- (6) 專案開發服務，依照客戶不同的需求，提供專業的資訊架構、整合規劃、系統建置服務，協助開發最具效率且符合需求的系統應用方案。
- (7) 新增 odoo 11 開源 ERP 系統之金流、物流、電子發票模組，提供從會計、進銷存到電商網站的 odoo 系統，與綠界服務整合之解決方案。

2. 電子支付服務

歐付寶行動支付APP：

- (1) 公用事業方面-新增多樣繳費功能，包含：臺北市智慧停車（無卡進出）、彰化縣路邊停車繳費、臺北市立動物園門票付款購票功能。
- (2) 合作夥伴方面-銀行快付功能新增以下合作銀行，包含：中華郵政、兆豐銀行、上海銀行。此外，為提供多種付款方式，新增了微信公眾號掃碼付服務。
- (3) 帳戶安全方面-為進一步保障使用者帳戶安全，歐付寶 APP 強化使用者登入安全機制，包含：登入、忘記帳密，安全密碼與銀行快付儲值的身分驗證。
- (4) 會員體驗方面-為了讓 APP 的使用更加方便，針對了使用體驗進行優化，包含：叫車服務定位授權優化、第三方付款流程、銀行快付綁定與儲值流程。

一〇九年度營業計劃概要及未來發展策略

一、經營方針與發展策略

歐買尬集團在遊戲產品方面：

- (1) RF 經典版（王者來臨）：開放新地圖，全伺服器經驗熟練備率提升 2 倍，掉寶機率提升 3 倍，為使各種族技能平衡優化，不產出升級器相關道具，讓玩家回到月費版本的遊戲內容，再次享受「RF 經典」的戰鬥快感！

- (2) 救世者之樹 EP12 大型改版：新增 5 種職業，全新裝備種類以及獨特／傳說遠征隊－魔蝶交戰地。
- (3) 妖怪偶像學院：以台灣民間信仰、傳統習俗的神、鬼、妖，為角色題材。除了一般的練角、推圖，和角色互動，也是本遊戲的一大特點，提升好感度可解鎖更多關於角色的故事設定。
- (4) 進擊吧！三國 2：集英雄養成、城池建設與交互對戰等多元一體的卡牌 SLG 遊戲，具備鮮明的幻想美術風格和優異的畫面表現，以氣勢磅礴的三國亂世爭戰為主題，激發玩家成為強大城主的激戰之作。

歐買尬集團在金流支付方面：

1. 第三方支付業務

- (1) 信用卡收單服務：信用卡收單銀行將擴大至十家（新增聯邦銀行），ATM 銀將擴大至十三家（新增新光、凱基、日盛、板信等多家銀行），物流超商除原有三家將再加入 OK 便利商店的服務。
- (2) 電子票券服務：將與永豐、兆豐、聯邦等信託或收單機構合作推出全新的電子票券服務。
- (3) 跨境金流服務：將與信用卡國際組織、銀行合作建置創新的跨境金流服務以擴大切入移工薪資代匯服務之市場。
- (4) 電子發票整合服務：推出 B2B 的 ERP 系統接軌財政部電子發票服務系統及供應鏈整合服務系統以拓展傳統產業及平台等客戶族群
- (5) 開店工具平台服務：將於綠界簡易開店工具平台『ECPay 收銀台』上推出萬用表單功能，以提供客戶自行客製更強大的銷售頁面。
- (6) 專案建置服務：持續爭取銀行及支付業者之專案建置合約以分散營業收入來源。

2. 電子支付服務

- (1) 歐付寶行動支付 APP：公用事業方面-預計推出中油加油站人工加油掃碼付款功能、台北市戶政事務所掃碼繳費功能、搭乘桃園捷運掃 QRCode 繳費服務及 Ubike 使用之繳費服務。
- (2) 新金流串接服務：完成一銀銀行帳戶連結支付，新增微信線下收款及公眾號收款功能，商家可於管理後台產出收款 QR code 放置或張貼於店內櫃檯，大陸來台之消費者可使用微信 app 掃碼付款；在微信 app 商城的商家串接公眾號 API 後，大陸消費者在商城內購物時，可呼叫 app 內的微信錢包結帳，方便各類場景的大陸消費者付款。

二、預期銷售數量及其依據

歐買尬集團主要收入項目包括線上遊戲、權利金收入、金流服務收入等，收入為勞務提供完成時認列，無銷售量之統計值。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

一、外部競爭環境

- (1) 全球遊戲產業持續發燒，其中成長最顯著的就是手機遊戲，其營收增長了29%達到564億美元（佔遊戲產業總營收41%），而平板裝置的營收則增加了13.1%達到139億美元（佔遊戲產業總營收10%），由此可以看出遊戲產業中有一半以上營收來自行動裝置類的遊戲；且2019年移動設備日均使用時間為3.7小時，較去年同期比增加10%，兩年增長率達35%，這也顯示未來手遊市場還會持續增長。

歐買尬集團為因應前述付費金額提高且使用時間變長之趨勢，於未來代理手遊的業務上，將著重關注遊戲的深度、手遊的類別與付費金額等進行標的之投資。

<數據資料來源：app annie 2020年移動市場報告、app annie 2020年移動市場報告摘要>

- (2) 社交媒體的競爭也相當激烈，年輕族群不再以Facebook作為主要消磨時間的工具，他們喜歡到TikTok、Snapchat和Instagram等App尋找更多娛樂。現在社交媒體功能越來越健全，與傳統社交媒體在使用時間上競爭更加激烈，此發展趨勢亦刺激傳統遊戲直播平臺Twitch也開始著手開發新形式的內容。社群媒體使用年齡層顯示，相對於年長用戶群體，25歲以下用戶對非遊戲App的平均參與度高出60%。

歐買尬集團傳統之線上行銷以FB、Google為主軸，隨著用戶對於社交媒體APP的轉移，未來廣告投放的比重也勢必隨之調整，透過涵蓋較多年齡層之用戶，提升廣告投放之效益。

<數據資料來源：app annie 2020年移動市場報告、app annie 2020年移動市場報告摘要>

- (3) 自走棋類遊戲最開係由 Dota2 的衍生地圖修改產生，自該類型遊戲推出後，便在 Steam 上產生了巨大的影響力。截至 2019 年 9 月，許多遊戲商都推出了移動版本的自走棋，包括《刀塔霸業》(Valve)、《多多自走棋》(Dragonest Game/Drodo)和《戰歌競技場》(騰訊)等。自走棋類遊戲操作簡單，不需要使用電腦進行精準控制，非常適合移動設備，如果可以進一步優化，勢必會吸引更多的玩家。同時，這類遊戲已經引起了電競愛好者的關注。

歐買尬集團亦以觀察到，此類遊戲不需要繁雜的操作，全憑玩家對遊戲的理解和運氣，遊戲每回合都是未知的情況，這種快感在短時間內每回合都會反覆刺激，對於提升會員廣度、黏著度以及知名度有很大的助益，此種遊戲模式得以作為未來產品的發展參考。

二、法規環境

於政府積極推動行動支付下，電子支付產業於實務運作及法規層面將達成平衡，現行主管機關欲將「電子支付」及「電子票證」產業整合，進而《電子支付機構管理條例》草案將增訂電子票證相關規定，同時廢止原有電子票證法規，另對於「電子支付」產業亦擴大業務範圍，其中包含得辦理國內外小額匯兌、提供特約機構收付訊息整合傳遞、金流相關衍生業務如電子發票系統及加值服務、儲值卡儲存區塊供他人運用及各項業務有關之資訊系統及設備之規劃、建置、維運或顧問服務等。

此業務範圍之擴大，是對於公司既有業務開啟展新及多元發展層面，但同時法令遵循單位亦應就新型態業務內容提出更適切之法律意見，供公司各單位審酌業務經營與法令遵循之重要性，再者應追蹤更新相關法規變動，進而透過教育訓練或內部郵件等方式，向公司同仁宣導修訂條款。

三、總體經營環境

依照現在台灣遊戲市場特性，台灣在地廠商主要取得產品還是以代理遊戲為主。隨著國際市場競爭激烈，遊戲廠商也意識到 IP 重要性。像是老 IP 重製，如：2019 年初 capcom 發行的惡靈古堡 2 重製版；又或者是跨行業別與知名 IP 聯名，如：手遊一拳超人。有 IP 的產品在投入大量資金做市場宣傳能快速獲得玩家高度的認知，更能精準訂定市場策略，也較不易受全球遊戲市場環境所影響。

本公司為因應產業經營環境變動採取下列措施：

- (1) 2019年3月已將舊會員整合至新平台，未來營運發展方向將以拓展及活化再利用現有用戶為主軸，藉由CRM會員系統分類，透過精準資料庫分析定義出核心用戶，調整攸關行銷策略加強會員黏著度，進一步提升本公司產品之回購率。
- (2) 2019年調整內部產品比例上，已顯著提高產品的獲利能力，在現有產品與未來要發行的產品定位上，朝向有效及快速取得並利用現有IP吸引玩家認同感是未來要規劃的方向。
- (3) 雲端串流遊戲以簡易設備架構、親民的訂價策略、新穎服務框架，使所有玩家隨時隨地能享受到原本要付出高昂價格（包含軟硬體）才能體驗到的史詩大作；同時提供跨平台遊玩，是另一大賣點，亦可望創造新型態的營收模式

敬祝大家

身體健康，萬事如意！

董事長:林雪慧



經理人:

羅士博



會計主管:丘志羚



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 88 年 10 月 18 日。

二、公司沿革：

1.辦理公司併購之情形：無。

2.轉投資關係企業：

走吧一起上社群論壇股份有限公司

咪兔數位科技股份有限公司

OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.

歐付寶金融科技股份有限公司

歐付寶電子支付股份有限公司

行動拍拍賣科技股份有限公司

綠界科技股份有限公司

3.重整之情形：無。

4.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：無。

5.經營權之改變：無。

6.經營方式或業務內容之重大改變：無。

7.其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

8.其他資訊：

- 88 年 10 月：「茂為科技股份有限公司」核准設立，實收資本額為新台幣 6,000 仟元。
- 89 年 03 月：現金增資新台幣 18,000 仟元，實收資本額新台幣 24,000 仟元。
- 90 年 04 月：與宏基戲谷合作發行瘋狂坦克。
- 91 年 05 月：現金增資新台幣 15,000 仟元，實收資本額新台幣 39,000 仟元。
- 91 年 05 月：取得魔獸帝國台灣代理權。
- 91 年 05 月：承租台北「Y17」青年育樂中心 9 樓，成立「VR-ZONE」網路旗艦。
- 94 年 09 月：與遊戲新幹線合作發行 RF Online。
- 95 年 09 月：推出 OMG 遊戲派對平台(www.omg.com.tw)，發行第一款 3D 萬人 MMORPG 線上遊戲 Flyff 飛飛 Online，成功自代理商轉型為遊戲運營商。
- 96 年 04 月：發行 Nostale 光之冒險 Online。
- 96 年 05 月：發行 Rappelz 第九封印 Online。
- 96 年 09 月：發行首款策略經營結合經濟題材的線上遊戲 Goonzu 君主 Online。
- 97 年 01 月：發行 Shiaya 神泣 Online。
- 97 年 04 月：發行 KongFuWorld 功夫世界 Online。
- 97 年 06 月：發行 MAT 反恐行動 Online。
- 97 年 10 月：發行 Luna Online。

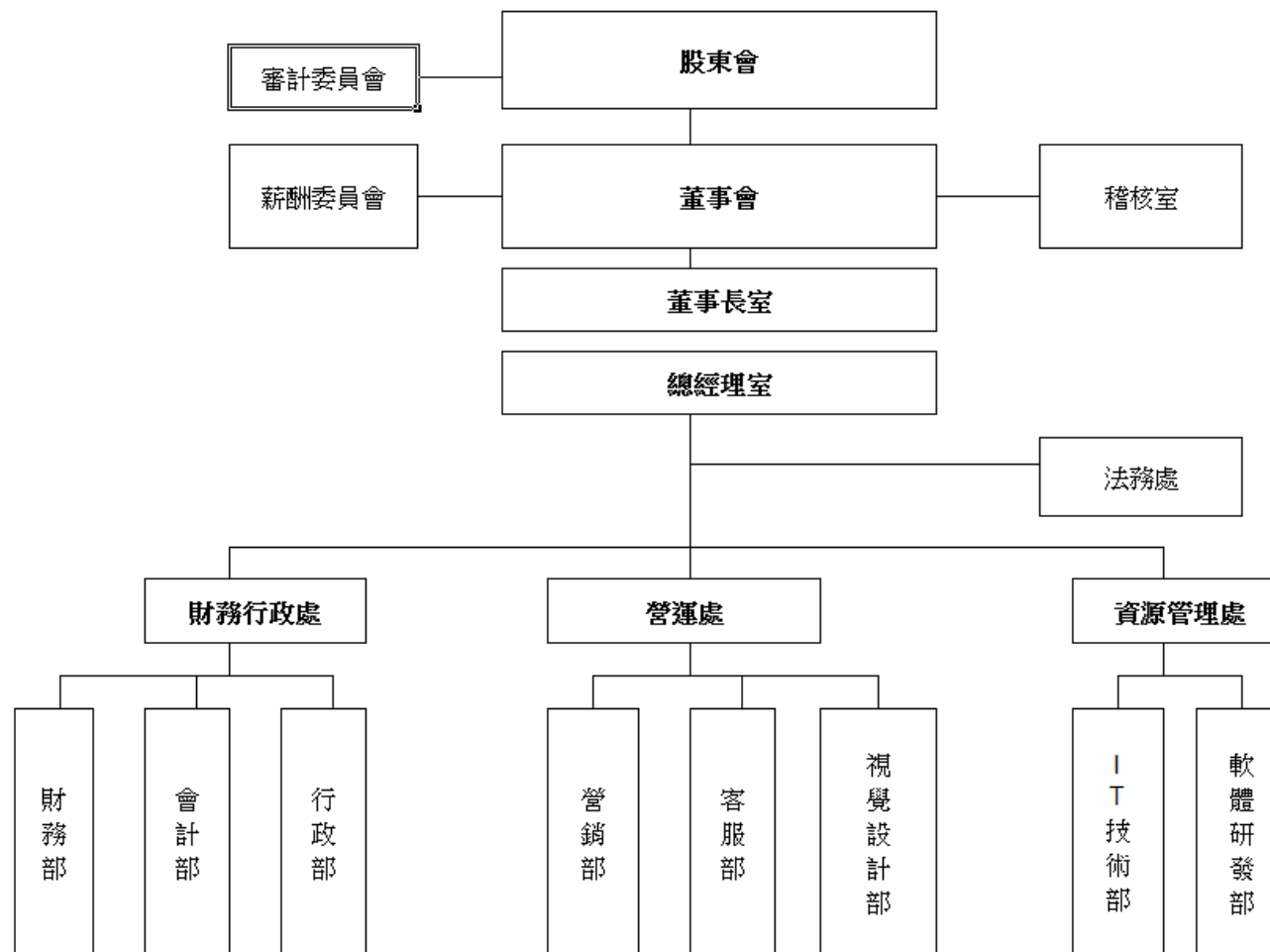
- 98 年 04 月：發行夢想之翼 Online。
- 98 年 07 月：發行龍・天・氣 Online。
- 98 年 08 月：盈餘轉增資新台幣 117,000 仟元，實收資本額新台幣 156,000 仟元。
更名為「茂為歐買尬數位科技股份有限公司」。
發行第一款網頁 MMORPG 遊戲寵物森林。
- 98 年 09 月：發行縱橫時空 Online。
證券期貨局核准首次公開發行。
成立 OMG 關懷社會愛心基金會。
- 98 年 10 月：發行首款自行研發 MMORPG 遊戲奇夢之星 Online。
- 99 年 01 月：發行 Xen 傳說 Online。
證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票買賣。
- 99 年 02 月：自行研發之 OMG 休閒館正式發行。
- 99 年 06 月：發行 Love House 愛情小窩。
- 99 年 08 月：發行 Luna2 Online。
- 99 年 09 月：發行 HEVA Online。
- 99 年 10 月：發行武神 Web Online。
- 99 年 11 月：盈餘轉增資新台幣 23,400 仟元，實收資本額新台幣 179,400 仟元。
- 99 年 12 月：發行七魂 Online。
- 100 年 01 月：辦理現金增資新台幣 29,220 仟元，實收資本額新台幣 208,620 仟元。
證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃掛牌。
- 100 年 02 月：發行雷神戰記 Online。
- 100 年 04 月：發行聖魔之血 Online。
- 100 年 05 月：發行幻想軒轅 Online。
- 100 年 07 月：宣佈與海航集團簽訂合作框架協議
- 100 年 09 月：盈餘轉增資新台幣 41,724 仟元，實收資本額新台幣 250,344 仟元。
- 101 年 02 月：「牧羊村」勇奪 2011 年遊戲金像獎「年度 SNS 遊戲-銅獎」
- 101 年 03 月：發行伊達傳說 Online。
- 101 年 05 月：發行功夫英雄 Online。
- 101 年 07 月：辦理盈餘轉增資 1,252 仟元，實收資本額新台幣 251,596 仟元。
- 101 年 08 月：辦理現金增資新台幣 49,000 仟元，實收資本額新台幣 300,596 仟元。
- 101 年 10 月：推出全方位的遊戲入口網站「O-Play」，真正實現「單一帳號玩遍全世界」的快速便捷理念。
- 101 年 11 月：發行 TERA Online。
- 101 年 11 月：推出「到府收款購點機制」，玩家免出門，只要上網輸入訂購資料，將有專人到府收款並提供 OMG 實體點數卡。
- 102 年 05 月：業界首創！OMG 旗下「168 線上遊戲加盟網」上線。

- 102 年 10 月：發行首款自製研發手機遊戲 PengPengBall。
- 102 年 11 月：發行手機遊戲漢末群雄。
- 103 年 01 月：發行手機遊戲金好贏及三國萌戰記。
宣布取得全 3D MORPG 手機遊戲《Lost in stars 失落之星》代理權。
- 103 年 02 月：推出手機平台「APP 大師」。
發行神器傳說 Online。
- 103 年 04 月：發行自行研發 MMORPG 遊戲貝拉傳說 Online。
發行手機遊戲三國志拼圖大戰。
- 103 年 05 月：發行手機遊戲 Lost in stars 失落之星。
- 103 年 09 月：發行手機遊戲跳躍吧！雞蛋漢堡。
- 103 年 11 月：子公司歐付寶財金資訊股份有限公司更名為歐付寶第三方支付股份有限公司。
- 104 年 01 月：發行手機遊戲進擊吧！三國。
- 104 年 08 月：子公司歐付寶第三方支付股份有限公司更名為歐付寶電子支付股份有限公司。
- 104 年 09 月：發行新飛飛 Online。
- 104 年 10 月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司取得電子支付機構執照。
- 105 年 01 月：發行手機遊戲金光群俠傳。
- 105 年 05 月：發行手機遊戲三國頭兩個大。
- 105 年 07 月：發行救世者之樹 T.O.S.Online。
- 105 年 09 月：發行手機遊戲 42 聖靈。
- 105 年 10 月：子公司歐付寶電子支付股份有限公司電子支付業務正式開業。
- 105 年 12 月：發行手機遊戲魔神天團。
- 106 年 02 月：發行手機遊戲暮光世界。
- 106 年 05 月：依企業併購法規定子公司歐付寶電子支付股份有限公司、綠界科技股份有限公司與歐付寶金融科技股份有限公司(原名歐付寶投資控股股份有限公司)等三公司進行股份轉換。
- 107 年 04 月：發行 Luna on line 手遊版。
- 107 年 12 月：發行 Luna2 歡樂派對。
- 108 年 05 月：子公司歐付寶金融科技股份有限公司為配合營運計畫及調整資本結構，擬辦理減資彌補虧損即減資退還股款。
- 108 年 10 月：子公司綠界科技股份有限公司首次公開發行。
- 109 年 01 月：發行 RF 經典版-王者來臨。
- 109 年 02 月：發行妖怪偶像學院。
- 109 年 04 月：子公司綠界科技股份有限公司於證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票買賣。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門		主 要 職 掌
稽核室		1.調查、評估各部門內控制度之完整性、有效性及執行情形。 2.年度稽核計劃之執行。 3.稽核報告之撰寫及改善作業之考核。
總經理室		1.公司經營管理方針與品質政策目標之制定、規劃及監督。 2.公司階段性或整體性之經營策略訂定及經營績效之修訂。 3.對董事會決議事項之規劃與執行。
法務處		1.負責綜理各項合約之擬定、審核及提供與業務有關之法務諮詢服務。 2.統籌本公司之專利著作權商標、技術授權等智慧財產相關業務。
財務行政處		1.會計帳務、稅務處理、管理報表編製與分析。 2.財務規劃、資金籌措、調度及管理。 3.預算彙編、控制與分析。 4.各投資公司管理及監督。 5.負責公司人力需求規劃、招募、福利、員工關係以及人力訓練及發展等人事管理業務。 6.負責規劃與執行採購作業、資產管理及公共行政、公共安全及公共服務等總務相關業務。
營運處	營銷部	1.各項遊戲產品之市場研究及行銷策略之研擬。 2.產品上市前之生產排程計劃、跟催、監督。 3.產品上市之行銷造勢活動之規劃與舉辦。 4.各項同、異業合作案件執行，和產品活動新聞稿撰寫。 5.遊戲週邊商品之開發。 6.問題資料回報、遊戲資料諮詢、遊戲問題回覆、除錯服務。 7.遊戲基本問題回覆、回報各伺服器狀況、線上特殊狀況測試。 8.協助處理退、換貨事宜、客戶資料建檔及管理。 9.遊戲官網及遊戲活動平台之規劃、更新及管理。 10.聯運遊戲之介接合作。 11.各遊戲金流串接業務。 12.平台網站的規劃和維護，更新及管理執行作業。 13.平台活動的規劃和管理作業 14.平台金流介接和維護作業。
	視覺設計部	1.負責公司遊戲美術製作。 2.外包製作之管理及掌控。
	客服部	1.玩家之遊戲問題，活動諮詢和客訴回覆之執行作業。 2.玩家信件回覆、問題資料分析歸納、提供後續之改善建議。 3.玩家建議收集與彙整。
資源管理處	IT 技術部	1.電腦軟體及硬體之管理及維護。 2.資訊系統之備份及安全管理。 3.公司機房及上線遊戲系統規劃及管理。
	軟體研發部	1.軟體專案之風險與成本管理。 2.軟體研發流程之規劃、管理與執行。 3.軟體人員技術提升、訓練規劃。 4.公司現有各項軟體技術之改善及發展。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 1. 董事資料

109年4月21日；單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期(註1)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	台灣	林雪慧	女	108.6.18	3年	108.6.18	624	2.08	624	2.08	0	0	0	0	- 稻江高級商業職業學校 - 致理科技大學企業管理系服務業經營管理碩士在職專班 - 茂為歐買尬數位科技(股)公司管理處副總經理 - 歐付寶電子支付(股)公司管理處副總經理	- 綠界科技(股)公司董事長及總經理 - 歐付寶金融科技(股)公司董事長及總經理 - 歐付寶電子支付(股)公司法人代表人 - 財團法人OMG關懷社會愛心基金會董事 - 全球趨勢投資(股)公司董事長 - 亞洲金鑽投資(股)公司董事長	無	無	無	
董事	台灣	睿智創業投資管理顧問股份有限公司	-	108.6.18	3年	99.3.31	3,745	12.46	3,745	12.46	0	0	0	0						
		代表人：詹艾臻(註2)	女	108.6.18	3年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	- 歐付寶電子支付(股)公司營運處副總經理 - 酷多創意傳媒(股)公司創業合夥人 - 富邦證券電子商務部行銷副理 - 太平洋休閒生活(股)公司行銷公關部副理		無	無	無	
董事	台灣	睿智創業投資管理顧問股份有限公司	-	108.6.18	3年	99.3.31	3,745	12.46	3,745	12.46	0	0	0	0						
		代表人：李忠儒(註2)	男	109.3.24	3年	109.3.24	0	0	21	0.07	0	0	0	0	- University Southern Queensland - 前鼎光電(股)公司行銷業務部經理 - 國泰銀行高級專員	- 橙保有限公司董事長 - 台灣歐必斯(股)公司董事長兼總經理	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓 名	性 別	選(就)任日期	任期	初次選任日期 (註 1)	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人			備 註
董事	台灣	劉稟洪	男	108.6.18	3 年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	• 台北市政府勞工局台北市身心障礙者就業基金諮詢管理會第八、九、十屆委員 • 仁易靈芝國際(股)公司監察人 • 宇豪汽車(股)公司監察人 • 台北市華朋扶輪社第 16 屆社長 • 歐付寶金融科技(股)公司監察人 • 綠界科技(股)公司監察人 • 歐付寶電子支付(股)公司監察人	• 紅心辣椒娛樂科技(股)公司獨立董事	無	無	無	
董事	台灣	張旭宏	男	108.6.18	3 年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	• 曼哈頓酒店集團副總經理及集團發言人 • 日商紅馬集團行銷總監 • 鉅亨網資深記者 • 工商時報記者	• 曼哈頓酒店集團副總經理	無	無	無	
獨立董事	台灣	劉士維	男	107.6.29	3 年	107.6.29	0	0	0	0	0	0	0	0	• 曼哈頓大學資工碩士 • 永豐商店(股)公司總經理 • 生活磚資訊服務董事長 • 永豐創業投資(股)公司董事 • 永豐餘消費品實業(股)公司電子商務協理 • 茂為歐買尬數位科技(股)公司獨立董事	• 永豐商店股份有限公司總經理 • 生活磚資訊服務董事長	無	無	無	
獨立董事	台灣	黃宏全	男	108.6.18	3 年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	• 輔仁大學法律學院專任教師、副院長及主任 • 行政院消費者保護會法制組組長	• 輔仁大學法律學系專任教師	無	無	無	
獨立董事	台灣	陳柏任	男	108.6.18	3 年	108.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	• 研勤高科股份有限公司董事長 • 研亞投資股份有限公司董事長 • 安侯建業聯合會計師事務所審查主任	• 研勤科技(股)公司董事及財務長	無	無	無	

註1：首次擔任公司董事或監察人之時間。

註2：109/3/24本公司法人董事改派代表人；睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人由詹艾臻變更為李忠儒。

2. 法人股東之主要股東：

109年4月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
睿智創業投資管理顧問(股)公司	林一泓(53.07%)、李土金(24.91%)、陳金珠(10.90%)、陳麵(5.56%)、林翠華(5.56%)

3. 董事所具專業知識及獨立性情形

109年4月21日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家 數
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師 或其他與公司 業務所需之國 家考試及格領 有證書之專門 職業及技術人 員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
林雪慧				✓				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	無
睿智創業投資管理顧問 股份有限公司代表人： 詹艾臻(註1)				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
睿智創業投資管理顧問 股份有限公司代表人： 李忠儒(註1)				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
劉稟洪				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張旭宏				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
劉士維				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃宏全	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳柏任				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：109/3/24 本公司法人董事改派代表人；睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人由詹艾臻變更為李忠儒。

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股

東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

109 年 4 月 21 日 單位：仟股；%

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就 任 日 期	持有股份		配偶、未成 年子女持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 經理人			備註
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	台灣	羅士博	男	108.01.01	2	0.01	0	0.00	0	0.00	• 明新科技大學 資訊管理系 • 華寶通訊(現仁寶電腦) 資訊處副課長 • 東宜資訊(股)公司系統工程師 • 茂為歐買尬科數位技(股)公司協理	• 歐付寶電子支付股份有限公司法人董事代表人	無	無	無	
財務長	台灣	丘志羚	女	107.07.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	• 東吳大學會計學系 • 勤業眾信聯合會計師事務所審計經理 • 歐付寶電子支付股份有限公司財務協理	• 歐付寶電子支付股份有限公司法人董事代表人 • 綠界科技股份有限公司法人董事代表人 • 睿智創業投資管理顧問(股)公司監察人 • 亞太群智投資(股)公司監察人 • 大中華數位內容創業投資(股)公司監察人	無	無	無	

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比例 (註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G 等七項總額占稅後純益之 比例(註4)		領取來自子公司以外 轉投資事業或 母公司 酬金
		報酬(A)		退職退休金(B) (註1)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)(註2)				薪資、獎金及特支 費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G) (註3)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事	林雪慧(註5)	0	0	0	0	0	0	457	745	12.53%	20.43%	3,856	12,571	0	0	0	0	516	0	118.26%	379.27%	0
	詹艾臻(註5、7及8)																					
	李忠儒(註5、7及9)																					
	劉秉洪(註5)																					
	張旭宏(註5)																					
	林一泓(註6)																					
	王瑞禎(註6)																					
	翁健(註10)																					
獨立董事	楊承淑(註6)	965	965	0	0	0	0	476	476	39.51%	39.51%	0	0	0	0	0	0	0	0	39.51%	39.51%	0
	賴建宏(註6)																					
	劉士維																					
	黃宏全(註5)																					
	陳柏任(註5)																					
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：獨立董事具有監督職責，故本公司每月支給獨立董事 5 萬元之薪資報酬。 2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																						

註1：係指依勞工退休金條例採確定提撥制所提撥之金額

註2：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註3：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者。

註4：108年度本公司稅後純益為3,647仟元。

註5：108/06/18全面改選後就任。

註6：108/06/18任期屆滿。

註7：法人董事睿智創業投資管理顧問股份有限公司代表人。

註8：108/3/24辭任。

註9：108/3/24由法人改派就任。

註10：108/3/21辭任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總金額(A+B+C+D)		前七項酬金總金額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	林雪慧、睿智創業投資管理顧問股份有限公司、詹艾臻、李忠儒、劉稟洪、張旭洪、林一泓、王瑞禎、翁健、楊承淑、賴建宏、劉士維、黃宏全、陳柏任	林雪慧、睿智創業投資管理顧問股份有限公司、詹艾臻、李忠儒、劉稟洪、張旭洪、林一泓、王瑞禎、翁健、楊承淑、賴建宏、劉士維、黃宏全、陳柏任	睿智創業投資管理顧問股份有限公司、詹艾臻、李忠儒、劉稟洪、張旭洪、王瑞禎、翁健、楊承淑、賴建宏、劉士維、黃宏全、陳柏任	睿智創業投資管理顧問股份有限公司、詹艾臻、李忠儒、劉稟洪、張旭洪、王瑞禎、翁健、楊承淑、賴建宏、劉士維、黃宏全、陳柏任
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）			林雪慧	
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）			林一泓	
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）				
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）				林雪慧、林一泓
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）				
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）				
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）				
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）				
100,000,000 元以上				
總計	14 位	14 位	14 位	14 位

2. 監察人之酬金

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占 稅後純益之比例		有無領取來自子公司以 外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	曹曉虹(註1)	0	0	0	0	188	188	5.15%	5.15%	0
	陳秀真(註1)									
	簡維能(註1)									

註1：108/06/18起採審計委員會取代監察人制度

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總金額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	曹曉虹、陳秀真、簡維能	曹曉虹、陳秀真、簡維能
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）		
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）		
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）		
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）		
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）		
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）		
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）		
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）		
100,000,000 元以上		
總計	3 位	3 位

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註3)		獎金及特支費 等(C) (註2)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比例(%) (註1)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報 告內所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	羅士博	2,152	2,152	108	108	0	88	0	0	0	0	61.97%	64.38%	無

註1：108年度本公司稅後純益為3,647仟元。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。

註3：係指依勞工退休金條例採確定提撥制所提撥之金額。

4. 最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年 4 月 21 日；單位：新台幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額 (註 1)	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅 後純益之 比例(註 2)
經理人	總經理	羅士博	0	0	0	0.00%
	財務長	丘志羚				

註 1：係指最近年度(108)經董事會(109.03.20)通過分派之員工酬勞 71,000 元。

註 2：108 年度本公司稅後純益為 3,647 仟元。

5. 比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

職稱	107 年度				108 年度			
	酬金總額(仟元)		占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)		酬金總額(仟元)		占個體或個別財務報告稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	8,296	10,243	(8.38)	(10.35)	4,313	13,832	118.26	379.27
監察人	227	227	(0.23)	(0.23)	188	188	5.15	5.15
獨立董事	255	255	(0.26)	(0.26)	1,441	1,441	39.51	39.51
總經理及副總經理	4,596	4,596	(4.64)	(4.64)	2,260	2,348	61.97	64.38

註：107 年度本公司稅後純損為 98,948 仟元；108 年度本公司稅後純益為 3,647 仟元。。

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司支付董監酬勞均依公司章程規定辦理，先提薪資報酬委員會討論後提報董事會並經股東會決議通過後分配之；而本公司支付總經理及副總經理之酬金係按該職位於同業市場中之薪資水平、考量公司內該職位之權責範圍，以及當年度對公司營運目標達成之貢獻度給付酬金。另本公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例均尚屬微小且 108 年度公司轉虧為盈，對本公司之財務應不致產生風險。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

本公司第 7 屆董事及監察人於民國 108 年任期屆滿，於民國 108 年 3 月 27 日董事會決議於 108 年股東常會全面改選董事 7 席(含獨立董事 3 席)，並於 108 年 6 月 18 日股東常會改選完成，第 8 屆董事及獨立董事任期自民國 108 年 6 月 18 日至 111 年 6 月 17 日止。

◆最近年度(108 年度)第 8 屆董事會開會 5 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 (B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (%) 【B/A】	備註
董事長	林雪慧	5	0	100%	108/6/18 選任
董事	睿智創業投資管理顧問股份有限公司 代表人：詹艾臻	5	0	100%	108/6/18 選任
董事	劉秉洪	5	0	100%	108/6/18 選任
董事	張旭宏	5	0	100%	108/6/18 選任
獨立董事	劉士維	4	0	80%	108/6/18 選任
獨立董事	黃宏全	5	0	100%	108/6/18 選任
獨立董事	陳柏任	5	0	100%	108/6/18 選任

◆108年度第8屆獨立董事各次董事出席情況：

◎：親自出席 ☆：委託出席 ※：未出席						
姓名	108/06/18	108/07/19	108/08/12	108/11/12	108/12/20	備註
劉士維	◎	◎	◎	※	◎	108/6/18 選任
黃宏全	◎	◎	◎	◎	◎	108/6/18 選任
陳柏任	◎	◎	◎	◎	◎	108/6/18 選任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

1.證券交易法第14條之3所列事項：

日期 期別	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108.12.20 第 8 屆第五次	1.通過本公司一〇九年度營運計畫案。 2.本公司擬簽訂持股「letter of support / 支持函」案。 3.定期檢討本公司董事(含獨立董事)薪資報酬制度案。 4.定期檢討本公司經理人薪資報酬暨 108 年度經理人年終獎金案。 5.通過本公司「一〇九年度內部稽核計畫」案。	左列議案獨立董事未表示反對或保留意見，且議案均經全體董事同意通過。
108.11.12 第 8 屆第四次	1.一〇八年第三季財務報表案。 2.本公司資金貸與 OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited 案。 3.擬由本公司董事長林雪慧小姐擔任子公司綠界科技股份有限公司總經理案。	
108.08.12 第 8 屆第三次	1.一〇八年第二季財務報表案。 2.訂定本公司董事及經理人薪資酬勞辦法案。 3.本公司獨立董事報酬案。 4.本公司新任董事長報酬案。 5.擬向子公司歐付寶金融科技股份有限公司收買其持有之歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司股份案。 6.擬出售綠界科技股份有限公司股份案。	

	7.本公司擬申請遊戲點數履約保證額度續約案。	
108.07.19 第八屆第二次	1.擬聘任第四屆薪資報酬委員案。 2.依持股比例認購子公司綠界科技股份有限公司現金增資案。 3.指派子公司 OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.代表人案。 4.修訂本公司「核決權限表」、「採購及付款循環-遊戲代理作業」部分條文案。 5.修訂本公司「內控自行評估作業程序」、「內部稽核實施細則」部分條文案。	
108.06.18 第八屆第一次	1.本公司選舉董事長案。	
108.06.05 第七屆第二十次	1.指派子公司「歐付寶電子支付股份有限公司」董事案。 2.指派子公司「綠界科技股份有限公司」董事案。	
108.05.06 第七屆第十九次	1.修訂本公司公司章程案。 2.擬處分子公司咪兔數位科技股份有限公司案。 3.擬處分子公司 Macrowell Technology Co., Ltd.案。 4.一〇八年第一季財務報表案。 5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 6.修訂本公司「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」案。 7.修訂本公司「從事衍生性商品處理程序」案。 8.廢止本公司「監察人之職權範疇規則」，修訂「董事及監察人選任程序」，同時修訂其名稱為「董事選任程序」案。 9.修訂本公司「股東會議事規則」案。 10.修訂本公司「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「董事會議事規範」及「道德行為準則」案。 11.修訂本公司「董事會績效評估辦法」案。 12.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 13.訂定本公司「審計委員會組織規程」及「審計委員會運作之管理作業」案。 14.增修訂本公司內控制度及公司內部規章辦法案。 15.補充召開本公司 108 年股東常會相關事宜案。	
108.03.27 第七屆第十八次	1.一〇七年度內部控制制度聲明書案。 2.一〇八年經理人薪資報酬案。 3.評估本公司獨立性及適任性案。 4.敦聘勤業眾信聯合會計師事務所案。 5.一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分派案。 6.一〇七年度營業報告書及財務報表案。 7.一〇七年度虧損撥補案。 8.設置「審計委員會」案。 9.本公司營業地址變更案。 10.全面改選董事及獨立董事案。 11.擬解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 12.召開本公司一〇八年股東常會相關事宜案。	
108.01.25 第七屆第十七次	1.一〇七年度經理人獎金案及一〇八年度經理人薪資報酬案。 2.修訂「公司治理實務守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案。 3.公司治理主管任命案。 4.設置「誠信經營暨社會責任委員會」案。	
2.除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。		

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1.108年1月25日董事會：

一〇七年度經理人獎金案及一〇八年度經理人薪資報酬案，本案林一泓董事長、在議案討論時進行利益迴避；經薪酬委員會主席楊承淑董事說明薪酬委員會決議情形，擬於108年3月召開薪酬委員會追蹤經理人績效及薪資，本案經主席徵詢在場董事，全體無異議照案通過。

2.108年3月27日董事會：

(1)一〇八年經理人薪資報酬案，本案林一泓董事長在議案討論時進行利益迴避；經薪酬委員會主席楊承淑董事說明薪酬委員會決議情形，本案經主席徵詢全體在場董事，全體無異議照案通過。

(2)全面改選董事及獨立董事案，本案劉士維獨立董事在議案討論時進行利益迴避，本案經主席徵詢全體在場董事，全體無異議照案通過。

(3)擬解除新任董事及其代表人競業行為之限制案，本案討論時劉士維獨立董事進行利益迴避，經主席徵詢在場董事，全體無異議照案通過。

3.108年5月6日董事會：

擬處分子公司咪兔數位科技股份有限公司案，本案林一泓董事長在議案討論時進行利益迴避，本案經主席徵詢全體在場董事，全體無異議照案通過。

4.108年7月19日董事會：

(1)聘任第四屆薪資報酬委員案，本案獨立董事黃宏全先生、劉士維先生及陳柏任先生因利益迴避未參與討論及表決外，經主席徵詢餘出席董事，全體無異議照案通過。

(2)依持股比例認購子公司綠界科技股份有限公司現金增資案，本案林雪慧董事長利益迴避未參與討論及表決，經主席徵詢餘出席董事，全體無異議照案通過。

(3)指派子公司OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.代表人案，本案林雪慧董事長因利益迴避未參與討論及表決，經主席徵詢餘出席董事，全體無異議照案通過。

5.108年8月12日董事會：

(1)本公司獨立董事報酬案，獨立董事黃宏全先生、劉士維先生及陳柏任先生於本案討論及決議時迴避外，經主席徵詢其餘在場董事全體同意照案通過。

(2)本公司新任董事長報酬案，董事長林雪慧小姐於本案討論及決議時迴避外，經主席徵詢其餘出席董事全體同意照案通過。

(3)擬向子公司歐付寶金融科技股份有限公司收買其持有之歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司股份案，董事長林雪慧小姐於本案討論及決議時迴避外，經主席徵詢其餘出席董事全體同意照案通過。

6.108年11月12日董事會：

擬由本公司林雪慧董事長擔任子公司綠界科技股份有限公司總經理案，本案林雪慧董事長在議案討論時進行利益迴避，由審計委員會主席黃宏全擔任本案主席，並經主席徵詢全體在場董事，全體無異議照案通過。

7.108年12月10日董事會：

定期檢討本公司經理人薪資報酬暨108年度經理人年終獎金案，本案林雪慧董事長在議案討論時進行利益迴避；由薪酬委員會主席黃宏全擔任本案主席，並經主席徵詢全體在場董事，全體無異議照案通過。

三、本公司揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，

董事會評鑑執行情形如下：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	評估得分結果
每年執行一次	108/1/1~108/12/31	董事會	董事會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制	95.3

		董事會成員	董事會成員自評	一、對公司營運之參與程度 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制等	96.7
		審計委員會	審計委員會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、提升功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制	99
		薪資報酬委員會	薪酬委員會內部自評	一、對公司營運之參與程度 二、功能性委員會職責認知 三、提升功能性委員會決策品質 四、功能性委員會組成及成員選任 五、內部控制	97.8

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1.董事會議事效能：

本公司董事會參照「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規範」以資遵循；另為提升議事績效，董事會訂定「董事會績效評估辦法」，於年度結束後，就董事會績效予以評估，並由財務部彙總統計向董事會提出報告。

2.董事進修

為鼓勵董事進修，本公司定期安排講師到公司授課，以持續充實新知，並達較佳的互動效益。

3.提昇資訊透明度：

本公司財務報表委由勤業眾信聯合會計師事務所所定期查核簽證，且對於法令要求之各項公開資訊由專人負責並及時允當揭露。本公司網站設置投資人專區，提供公司財務業務及公司治理相關資訊。

（二）審計委員會運作情形：

本公司「審計委員會」於108.6.18設立，取代原先監察人之制度，委員會成員由董事會獨立董事(三席)擔任之，並由全體成員推舉一獨立董事擔任召集人及會議主席。運作方式依本公司「審計委員會組織規程」辦理，其審議事項涵蓋：公司財務報表、公司稽核及會計政策與程序、公司內部控制制度、重大之資產或衍生性商品交易、募集或發行有價證券、簽證會計師之委任、解任或報酬，以及財務、會計或內部稽核主管之任免等。

最近年度(108 年度) 審計委員會開會 5 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 (B)	實際出席率 (%)【B/A】	備註
獨立董事	劉士維	4	80%	108/6/18選任
獨立董事	黃宏全	5	100%	108/6/18 選任
獨立董事	陳柏任	5	100%	108/6/18 選任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審

計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14 條之5 所列事項：

審計委員會日期	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理	決議情形
108.12.20	1.本公司一〇九年度營運計畫案 2.本公司擬簽訂持股「letter of support / 支持函」案。 3.本公司「一〇九年度內部稽核計畫」案。	無	無	全體出席委員同意照案通過
108.11.12	1.本公司一〇八年第三季財務報表案。 2.本公司資金貸與 OhMyGod Digital Entertainment Co.,Limited 案。 3.本公司林雪慧董事長擔任子公司綠界科技股份有限公司總經理案。	無	無	全體出席委員同意照案通過
108.08.12	1.本公司一〇八年第二季財務報表案。 2.本公司向子公司歐付寶金融科技股份有限公司收買其持有之歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司股份案。 3.本公司出售綠界科技股份有限公司股份案。 4.本公司申請遊戲點數履約保證額度續約案。	無	無	全體出席委員同意照案通過
108.07.09	1.本公司依持股比例認購子公司綠界科技股份有限公司現金增資案。 2.本公司指派子公司 OhMyGod Digital Entertainment Co.,Ltd.代表入案。 3.修訂本公司「核決權限表」、「採購及付款循環-遊戲代理作業」部分條文案。 4.修訂本公司「內控自行評估作業程序」、「內部稽核實施細則」部分條文案。	無	無	全體出席委員同意照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)獨立董事與稽核主管間之溝通：

- 1.本公司內部稽核單位除每月將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管每季定期於審計委員會議中向獨立董事進行稽核業務與追蹤報告執行情形，並針對委員提出之疑問立即進行討論與溝通；如有必要時亦得隨時召集會議。
- 2.審計委員會、董事會與管理階層每年覆核、檢討各部門內部稽核制度暨內部

控制制度自行查核暨評估作業實施情形，包含年度稽核計畫、內部稽核實施辦法之修訂及內部控制制度聲明書等，並視需要求稽核主管報告或召集會議。按月檢核稽核單位之稽核報告、檢討缺失並追蹤改善情形，投入相當關注及監督。

3.獨立董事與稽核主管間之溝通事項，獨立董事並無反對意見。

(二)獨立董事與簽證會計師之溝通：

1.本公司簽證會計師應列席審計委員會會議(至少每年一次)，會計師就財務報表查核結果及相關法令要求之事項與獨立董事進行報告，並就重大會計審計議題與審計差異進行溝通；如有必要時亦得隨時召集會議。

2.獨立董事與會計師間之溝通事項，獨立董事並無反對意見。

◆獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

溝通方式	對象	溝通重點	建議及處理情形
109.03.20 審計委員會會議	內部稽核主管	1.本公司 108 年度暨 109 年度截至 2 月份止稽核項目執行狀況報告。 2.通過本公司 108 年度內部控制制度聲明書。	1.無異議。 2.無異議。
	簽證會計師	本公司 108 年度財務報告查核結果報告暨溝通事項。	無異議。
108.12.20 審計委員會會議	內部稽核主管	1.本公司 108 年截至 11 月稽核計畫執行情形及改進追蹤情形報告。 2.本公司「一〇九年度內部稽核計畫」討論案。	1.無異議。 2.同意 109 年度稽核計畫。
108.11.12 審計委員會會議	內部稽核主管	本公司 108 年截至 9 月稽核計畫執行情形及改進追蹤情形報告。	無異議。
108.07.19 審計委員會會議	內部稽核主管	1.本公司 108 年截至 6 月稽核計畫執行情形及改進追蹤情形報告。 2.修訂內部控制制度及內部稽核實施細則部分條文討論案。	1.無異議。 2.經審議後，送董事會決議。
108.03.27 獨立董事、 監察人會議	簽證會計師	1.本公司 107 年度財務報表查核結果報告。 2.重要會計準則或解釋函、證管法令及審計準則公報更新宣導。	1.無異議。 2.無異議。
	內部稽核主管	1.本公司 107 年度內控制度缺失及異常事項改善情形報告。 2.本公司 107 年度內部控制自行評估說明報告。	1.依建議事項辦理。 2.無異議。

四、年度工作重點及運作情形：

(一)2020年度工作重點

- 1.依據年度稽核計劃定期與內部稽核主管溝通稽核報告結果。
- 2.定期與本公司之簽證會計師針對各季財務報表核閱或查核結果進行交流。
- 3.審閱財務報告。
- 4.考核內控制度之有效性。
- 5.簽證會計師之選任。
- 6.會計師提供審計性及非審計性服務之獨立性評估。
- 7.審議資產、衍生性商品、資金貸與及背書保證辦法及重大資產、資金貸與及背書保證交易。
- 8.法規遵循。

(二)2019年運作情形：

審計委員會會議案皆經審計委員會審閱或核准通過，且獨立董事並無反對意見。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司參考「上市上櫃公司治理實務守則」之內容，訂定本公司之「公司治理實務守則」，其訂定及修正均經董事會通過。全條文揭露於本公司官網及公開資訊觀測站。	無差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已制定股東會議事規則，並依規定建立發言人與代理發言人制度，設置專人處理投資人關係與股東建議、疑義、糾紛或訴訟等相關問題，網站亦設有投資人關係處理窗口之聯絡方式與E-mail。	無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司透過股務代理機構(台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部)，充分掌握及了解主要股東結構，並定期每月申報內部人股權異動情形。 主要股東之最終控制者名單，除自然人外，因本公司與主要股東間具有相互之關係，若有需要本公司將向該公司取得最終控制者名單。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有「對子公司監理與管理」作業，落實對子公司風險控管機制。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)於102年3月21日由董事會決議通過訂定之「茂為歐買尬數位科技股份有限公司誠信經營作業程序及行為指南」，其第十五條第一項規定：「本公司人員應遵守證券交易法之規定，不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。」此外本公司訂定之「道德行為準則」及「防範內線交易辦法」等相關內部規章，亦均有要求所有人員應遵守上開規範之明確規定。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)◆多元化政策 本公司「公司治理實務守則」第 20 條規定如下： 董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準： 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。 二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下： 一、營運判斷能力。 二、會計及財務分析能力。 三、經營管理能力。 四、危機處理能力。 五、產業知識。 六、國際市場觀。 七、領導能力。 八、決策能力。 ◆多元化政策之具體管理目標與達成情形 本公司董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。 本公司第 8 屆董事會設有董事 7 席，並設置 3 席獨立董事（占比 14.28%），其中女性董事為 1 席(占全體董事組成比例	無差異

評估項目	運作情形(註1)											與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																																																														
	是	否	摘要說明																																																																																																																							
			28.57%)，獨立董事任期年資為3年以下；董事年齡則分布於40~70歲區間；其成員分別於一般產業及學術界均具有專業背景，並具有法律、會計、財務、行銷、傳播、及電子商務等專長，基於不同專業背景，各具營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀及領導與決策能力，展現多元互補成效。並藉由董事之豐富工作經驗及各類經營專長，以落實經營監督與管理，健全公司營運制度與保障投資人權益，並定期透過董事或獨立董事改選作業，以選任適合之董事。 ◆董事會成員多元化政策落實情形如下表： <table><tr><th rowspan="3">多元化核心項目 董事姓名</th><th colspan="7">基本組成</th><th colspan="4">專業背景</th><th colspan="8">專業能力</th></tr><tr><th rowspan="2">性別</th><th rowspan="2">兼任員工</th><th colspan="3">年齡</th><th colspan="2">獨立董事任期年資</th><th rowspan="2">法律</th><th rowspan="2">財務會計</th><th rowspan="2">傳播</th><th rowspan="2">行銷或科技</th><th rowspan="2">電子商務</th><th rowspan="2">營運判斷能力</th><th rowspan="2">會計及財務分析能力</th><th rowspan="2">經營管理能力</th><th rowspan="2">危機處理能力</th><th rowspan="2">產業知識</th><th rowspan="2">國際市場觀</th><th rowspan="2">領導能力</th><th rowspan="2">決策能力</th></tr><tr><th>41至50</th><th>51至60</th><th>61至70</th><th>3年以下</th><th>3至9年</th><th>9年以上</th></tr><tr><td>林雪慧</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td></tr><tr><td>睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人：詹艾臻</td><td>女</td><td></td><td>✓</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td></tr><tr><td>睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人：李忠儒</td><td>男</td><td></td><td>✓</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td></tr></table>										多元化核心項目 董事姓名	基本組成							專業背景				專業能力								性別	兼任員工	年齡			獨立董事任期年資		法律	財務會計	傳播	行銷或科技	電子商務	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	41至50	51至60	61至70	3年以下	3至9年	9年以上	林雪慧	女	✓	✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人：詹艾臻	女		✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人：李忠儒	男		✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
多元化核心項目 董事姓名	基本組成							專業背景				專業能力																																																																																																														
	性別	兼任員工	年齡			獨立董事任期年資		法律	財務會計	傳播	行銷或科技	電子商務		營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																																																																																																					
			41至50	51至60	61至70	3年以下	3至9年						9年以上																																																																																																													
林雪慧	女	✓	✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																						
睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人：詹艾臻	女		✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																						
睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人：李忠儒	男		✓								✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓																																																																																																						

評估項目	運作情形(註1)																				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因			
	是	否	摘要說明																					
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			張旭宏	男	✓								✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			劉稟洪	男			✓				✓					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
			劉士維	男	✓			✓						✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			黃宏全	男			✓	✓			✓					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓
			陳柏任	男	✓			✓				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			註：109/3/24 法人董事改派代表人，由詹艾臻變更為李忠儒。																					
	✓		(二)本公司100年12月5日設立薪資報酬委員會，108年3月27日第七屆第十八次董事會核准設置審計委員會，嗣後將視法令規定及營運需要決定是否設置其他功能性委員會。																					
	✓		(三)1. 為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司於108年5月6日修訂「董事會績效評估辦法」，其增訂董事會績效評估的執行，宜至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次，另增修訂董事會及功能性委員會績效評估之評估指標及評分標準。 2. 評估方式 董事會成員、董事會及功能性委員會內部績效評估作業，應於每年年度結束時，由執行單位收集董事會及功能性委員會活動相關資訊，並分發填寫「董事會績效考核自評問卷」、「董事成員績效考核自評問卷」及「功能性委員會績效考核自評問卷」，由執行單位將資料統一回收後，應於次一年度第一季結束前完成績效評估結果並送請董事會報告。																					
			嗣後將視法令規定及營運需要決定是否設置其他功能性委員會																					
			無差異																					

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			3. 評估指標 (1)董事會績效評估，包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等五大面向，共計 45 項指標。 (2)董事會成員績效評估，包括對公司營運之參與程度、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向，共計 23 項指標。 (3)功能性委員會績效評估，包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等五大面向，共計 24 項指標。 4. 董事會績效評估結果 (1)董事成員績效評估，整體達成率 9 成以上，顯示本公司董事對於各項指標運作之效率與效果，均有正面評價。 (2)董事會及功能性委員會績效評估，整體達成率 9 成以上，顯示本公司董事會整體運作情況完善，符合公司治理要求，有效增進董事會職能。 (3)另外針對本次評分較偏低之評量指標檢討，其中「對公司營運之參與程度」面向得分偏低，主要是董事出席之情形需再加強，議事單位日後會及早規劃股東會/董事會時程並盡早提供予董事知悉，以期提高會議出席率。 (4)本公司108年度董事會成員、董事會及功能性委員會之績效評估結果為「整體董事會績效尚屬有效運作」，並於109年3月20日董事會報告檢討、改進，並做為董事會及功能性委員會成員其績效、薪酬及提名續任之參考。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司已訂定「會計師績效評估辦法」，每年董事會依據辦法定期評估流程的效能後，係參考會計師法第46條及第47條所列事項，針對本公司簽證會計師之獨立性、適任性及貢獻度進行檢核(【註3】108年度簽證會計師獨立性及適任性評估報告；詳第38-39頁)，經本公司評估結果本公司簽證會計師符合本公司獨立性評估標準，無不適任及違反獨立性之情事，並將結果提報109年3月20日董事會審議並通過。	無差異
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)	✓		1. 本公司已於108年1月25日董事會決議通過委任財務長丘志羚協理擔任本公司之公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。財務長已取得會計師執業資格，符合公司治理主管資格，並由財務行政處共同負責公司治理相關事務。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、提供董事執行業務所需之資料、蒐集與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事法令遵循、協助董事就任及持續進修等。 2.108年度業務執行情形： ◆協助董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修 (1)提供董事所需之公司資訊，維持董事和各高階主管溝通、交流順暢。 (2)獨立董事有與內部稽核主管或簽證會計師定期溝通瞭解公司財務業務。 (3)依照董事學經歷背景及現行法令更新，定期安排年度董事進修課程。 ◆協助各項功能性委員會、董事會及股東會議事程序及決議遵循法令事宜。 (1)配合公司經營領域及公司治理相關之最新法令，修正公司治理相關之內部規章，並提報董事會決議。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(2)董事會後將重要決議發布重大訊息或相關公告等，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 (3)擬訂各項會議程序於七日前通知董事召集會議並提供會議相關資料及議題，如需利益迴避予以事前提醒，並於會後二十天內提供各項會議事錄。 (4)協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規。 (5)依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄及年報等相關文件提供投資人參考。 (6)完成本公司「董監事及經理人責任險」續保作業，並就公司應登記事項及已登記事項有變更者，於期限前向主管機關辦妥相關登記。 ◆維護投資人關係 (1)透過每年舉辦之法人說明會及股東常會與投資人交流及溝通，及不定期更新公司企網，使投資人了解公司財務、業務及公司治理等相關資訊，確保維護股東權益。 (2)依公司治理評鑑系統之評鑑指標，改善公司治理相關資訊。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司重視利害關係人關注議題與溝通管道，與股東/投資人、員工、客戶/消費者、供應商、政府機構/主管機關、社區/非營利組織等各領域之利害關係人皆有暢通之溝通管道(【註4】利害關係人關注議題與溝通管道；詳第40頁)。另於公司網站設置利害關係人鑑別與溝通專區http://www.macrowell.com.tw/stakeholder/stakeholder.aspx，公司為保持與利害關係人之良好關係，提供申訴之管道，供其詢問及發表意見，以瞭解利害關係人之合理期望及需求，提供妥適回應機制，以處理利害關係人所關切之議題，並蒐集及彙總各利害關係人之議題，以便作為公司持續改進或規劃之依據。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構並辦理股東會事務。	無差異
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一) 本公司除依據法令將相關財務業務及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並於公司網站 http://www.macrowell.com.tw/ 設立投資人專區揭露公司財務及公司治理相關訊息及規定。	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二) 本公司指派專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，且業已設立發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，及時允當揭露。	無差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三) 本公司於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，為配合各子公司查核以編製合併報表，尚無法於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告；但皆於會計年度第一季、第二季及第三季終了後四十五日內，於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營收情形。	無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶	✓		(一) 員工權益：本公司對待員工一切符合勞基法的規範，並設置職工福利委員會。 (二) 僱員關懷：基於「安居樂業」之精神，本公司充實安定員工生活的福利制度及教育訓練制度，與員工建立互助互信之合諧勞資關係。 (三) 投資者關係：本公司責成專人依相關規定即時於公開資訊觀測	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			站公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等訊息，期能達到資訊公開、透明。 (四)供應商關係：本公司依據內部控制制度「採購及付款循環」為基本依據，並秉持以誠信為原則，經比較價格、品質、交期配合度及付款條件等建立管理完整的供應鍊，並重視供應商在法規遵循、勞動人權、環境保護及企業社會責任上之投入，以期許與供應商共同營造更好的生活環境及關係。。 (五)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (六)董事進修之情形：本公司之董事及獨立董事均已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定進修(【註4】108年度董事及獨立董事進修情形；詳第41-42頁)。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：為保護公司資產安全，增進公司利益並避免公司損害，業已訂定「集團風險管理政策」，將風險管理採三級分工制度，且依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。 三級分工制度如下： <table><tr><th>層級</th><th>單位</th><th>權責說明</th></tr><tr><td>第一級</td><td>各主要部門</td><td>日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。</td></tr><tr><td>第二級</td><td>稽核室</td><td>於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中～高，則必須</td></tr></table>	層級	單位	權責說明	第一級	各主要部門	日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。	第二級	稽核室	於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中～高，則必須	
層級	單位	權責說明											
第一級	各主要部門	日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。											
第二級	稽核室	於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中～高，則必須											

評估項目	運作情形(註1)					與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明				
					將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，列入內部控制制度修正及稽核計畫調整案，向第三級風險管理組織提報。		
			第三級	董事會	應定期查核風險管理程序與內部控制，針對第一、二級風險管理組織，依上述風險管理事項，進行內部控制制度修正及稽核計畫調整。		
			(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持良好溝通，並設置客服人員，適時解決及滿足客戶需求。				
			(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司為董事及監察人購買責任保險之情形：				
			投保對象	保險公司	投保金額		投保起訖日
			全體新任董事及集團子公司董監事	新光產物保險	USD 5,000,000		起：108年11月01日 迄：109年11月01日
					(十)董事對利害關係議案迴避之執行情形：本公司董事秉持高度自律原則，對董事會所列議案如有涉及利害關係致損及公司利益之疑慮時，不得加入表決。		
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。							
1. 根據最近年度公司治理評鑑結果，本公司主要已改善的部分說明如下：							
(1)本公司參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於公司網站。							
(2)本公司已建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於公司網站。							
2. 因應公司治理評鑑指標修訂，本公司優先加強部分說明如下：							
(1)未來將視實務運作需要，評估增設其他功能性委員會，以持續提升公司治理之品質。							
(2)未來將持續配合主管機關對於公司治理評鑑之推動及改善，以強化公司治理。							

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因				
	是	否	摘要說明					
※【註3】108年度簽證會計師獨立性及適任性評估報告								
茂為歐買尬數位科技股份有限公司 108年度簽證會計師獨立性及適任性評估報告								
一、評估說明： 依據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條之規定辦理，上市上櫃公司應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，並應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。								
二、評估對象：								
<table><tr><td>會計師姓名</td><td>柯志賢 會計師 趙永祥 會計師</td><td>會計事務所名稱</td><td>勤業眾信聯合會計師事務所</td></tr></table>					會計師姓名	柯志賢 會計師 趙永祥 會計師	會計事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	柯志賢 會計師 趙永祥 會計師	會計事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所					
三、評估內容：								
參酌會計師法第46條及第47條所列事項制定之評估指標。								
◆108年度會計師績效評估分數計算結果，如下表：								
評估	具體指標	評量標準	比重	加權平均後分數				
獨立性	1、會計師是否承接公司非審計業務	負責簽證公司財報之委任會計師是否承接本公司其他非審計業務。若會計師未承接公司其他業務得分 10 分，若有考量其對財報的影響，如僅為工商登記業務，亦得 10 分，若為承接有關公司業務及管理諮詢則為 0 分。	10%	10				
	2、收受不正當報酬	會計師是否在專業合約期間收受合約以外之報酬，若無得十分，若有為 0 分。	10%	10				
	3、會計政策溝通	會計師是否依據其專業提供正確會計處理，非為「購買會計政策」。依照實際情況 10-0 分。	10%	10				
	4、公司財務、稽核及其他高階管理人員是否曾任該公司審計工作小組成員	公司財務、稽核及其他高階管理人員是否曾任該本公司審計工作小組成員。若無，則得分 10 分，若有但有 1 年之冷卻期，亦得 10 分。若有，且未有 1 年之冷卻期則為 0 分，另若為公司管理階層人員則到扣 2 分。	10%	10				
適切性	1、會計師及其審計小組對公司營運及業務是否了解	會計師及其審計小組資深人員是否針對新進審計人員進行溝通並讓其了解公司營運及業務。若審計人員未針對前期以知事項重覆詢問則得分 10 分，若有重覆詢問依照其情形給 5~0 分。	10%	5				

評估項目			運作情形(註1)				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
			是	否	摘要說明		
		2、審計小組人員更換頻率	<u>審計小組成員是否經常更換。</u> 全都未更動，則得分 10 分，若為小組主要人員更換(組長或負責理級)，則依照影響性為 9-0 分。		10%	6.5	
		3、審計小組人員專業性	<u>審計小組是否具備其應有專業性。</u> 針對新增訂會計準則或稅法是否充分了解，公司詢問時是否能充分回應。依照實際情況 10-0 分。		10%	9	
		4、財報提供日期是否為公司約定日期。	<u>會計師提供財務報表，是否依照與公司約定日期提供。</u> 若為符合則得分 10 分，若為不符依照其延宕影響性得分。		10%	7.5	
	評估	具體指標	評量標準		比重		
	本公司之貢獻	1、會計師是否提供最新資訊與公司	<u>會計師是否提供最新資訊與公司，使公司會計、稅務及內控適時更新。</u> 依照實際情況 10-0 分。		10%	9	
		2、會計師之查核發現	<u>會計師是否針對查核發現缺失適時反應與公司，使公司改進。</u> 依照實際情況 10-0 分。		10%	10	
	合 計				100%	87	

四、評估結果

經參酌會計師法第46條及第47條公告評估，柯志賢及趙永祥會計師與本公司具獨立性，另提供各項財務、稅務諮詢及簽證服務，尚稱及時、允當，適任本公司財務簽證會計師。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
※【註4】利害關係人關注議題與溝通管道					
利害關係人類別	溝通管道		主要議題		
股東/投資人	法說會 股東會 年報 公司網站投資人專區及聯絡信箱		財務資訊/營運狀況 風險管理 公司經營治理方針 公司股利政策		
管理者/員工	定期與不定期會議 定期與不定期教育訓練 不定期企業內部公告 電子郵件、內部溝通平台		薪資福利/勞資關係 職業安全與健康環境 人才培育 性騷擾防治		
客戶/消費者	電話、電子郵件 問卷回覆		客戶服務 供應鏈管理 產品品質		
供應商	產品售後服務及諮詢 業務不定期拜訪 電話、電子郵件		供應商管理 產品品質及安全 營運狀況		
政府機構/主管機關	公文、函文 法規說明會 證券櫃檯買賣中心 同業公會		職業安全衛生理 上櫃公司資訊揭露 勞資關係及員工福利		
社區/非營利組織	公益慈善活動		環境保護及公益捐贈 社區活動		

評估項目			運作情形(註1)				與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因	
			是	否	摘要說明			
※【註5】108年度董事及獨立董事進修情形如下：								
職稱	姓名	初次就 任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修 時數	進修是否 符合規定
			起	迄				
董事長	林雪慧	105/06/15	108/12/10	108/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司策略:過去、現在、未來	3	是
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3	
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	董監應注意之非常規交易的實務問題	3	
			108/08/14	108/08/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3	
獨立董事	劉士維	107/06/29	108/10/17	108/10/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討-以法律實務為中心	3	是
			108/10/16	108/10/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從人力與職能盤點看企業經營績效	3	
			107/12/14	107/12/1	社團法人中華公司治理協會	如何有效發揮董事職能，落實公司治理	3	
			107/12/11	107/12/11	社團法人中華公司治理協會	企業經營與新聞危機管理之策略	3	
			107/11/09	107/11/09	社團法人中華公司治理協會	即時通訊之法律問題探討	3	
			107/10/26	107/10/26	社團法人中華公司治理協會	智慧財產管理新思維	3	
獨立董事	黃宏全	105/06/29	108/11/06	108/11/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	洗錢防制與打擊資恐實務探討	3	是
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3	
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	董監應注意之非常規交易的實務問題	3	
獨立董事	陳柏任	104/06/08	108/12/30	108/12/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	會計主管持續進修班	12	是
法人董事 代表人	詹艾臻	108/06/18	108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3	是
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	董監應注意之非常規交易的實務問題	3	
			108/12/03	108/12/03	社團法人中華公司治理協會	2019 全球十大風險解析	3	
			108/12/10	108/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司策略:過去、現在、未來	3	
董事	劉稟洪	105/06/15	108/07/26	108/07/26	社團法人公司治理專業人員協會	董事會效能與薪酬研討會	3	是

評估項目				運作情形(註1)				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
				是	否	摘要說明			
			108/01/05	108/04/20	社團法人公司治理專業人員協會	公司治理人員學分班	57		
董事	張旭宏	108/06/18	108/10/17	108/10/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討-以法律實務為中心	3	是	
			108/10/16	108/10/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從人力與職能盤點看企業經營績效	3		
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3		
			108/09/27	108/09/27	社團法人中華公司治理協會	董監應注意之非常規交易的實務問題	3		

註1：運作情形係以本公司為主體勾選「是」與「否」，並請參閱摘要說明之內容。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四) 本公司薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形 (註2)											兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備 註	
		商務、法 務、會計 師公會 或公務 所需之 專業技 術人員	法官、檢 察官、律 師或其 他法律 專業人 員	具有商 務、法 務、會 計、公 務等之 專業技 術人員	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
獨立董事	劉士維			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	黃宏全	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	陳柏任			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責

依本公司「薪資報酬委員會組織規程」第七條規定、本公司薪資報酬委員會之職責範圍如下：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事之薪資報酬。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)第四屆薪酬委員任期：108 年 06 月 18 日至 111 年 06 月 17 日，最近年度(108 年度)薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B / A)	備註
召集人	黃宏全	3	0	100%	獨立董事
委員	劉士維	2	0	67%	獨立董事
委員	陳柏任	3	0	100%	獨立董事

◆第三屆薪酬委員任期：105 年 06 月 20 日至 108 年 06 月 17 日，會議召集情形如下表，統計最近年度(108 年度)，已開會 2 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B / A)	備註
召集人	楊承淑	2	0	100%	獨立董事
委員	賴建宏	2	0	100%	獨立董事
委員	張旭宏	2	0	100%	

◆108 年度薪資報酬委員會運作情形：

薪資報酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第四屆第三次 108.12.20	1. 定期檢討本公司董事(含獨立董事)薪資酬勞制度案 2. 定期檢討本公司經理人薪資報酬暨一〇八年經理人年終獎金案	全體出席委員同意照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第二次 108.11.12	無討論事項		
第四屆第一次 108.08.12	1. 擬訂定本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」 2. 本公司獨立董事報酬案 3. 本公司新任董事長報酬案 4. 本公司擬出售綠界科技股份有限公司股份予集團董事及經理人案	全體出席委員同意照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆第七次 108.03.28	1. 一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分派案 2. 一〇八年經理人薪資報酬案	全體出席委員同意照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆第六次 108.01.25	一〇七年經理人獎金及一〇八年經理人薪資報酬案	1. 一〇七年經理人獎金經全體出席委員同意照案通過 2. 一〇八年經理人薪資報酬案，總經理薪資報酬擬於 108 年 3 月重新檢視其營運績效	1. 一〇七年經理人獎金提董事會由全體出席董事同意通過 2. 經薪酬委員會主席楊承淑董事說明薪酬委員會決議情形，擬於 108 年 3 月召開薪酬委員會追蹤經理人績效及薪資

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形及其與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？（重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者）	✓		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，透過「誠信經營暨社會責任委員會」進行推動企業社會責任運作，隨時注意國內外企業社會責任相關準則之發展及企業環境之變遷，每年至少一次於向董事會報告執行情形及結果，並予以檢討。	無差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		(三)本公司為落實企業社會責任及誠信經營，108年1月25日董事會核准通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」，指定財務行政處為推動企業社會責任及誠信經營之專職單位，授權總經理負責並定期向董事會報告處理情形。並透過「誠信經營暨社會責任委員會」進行推動企業社會責任運作，隨時注意國內外企業社會責任相關準則之發展及企業環境之變遷，據以檢討並改進公司所建置之企業社會責任制度，以提升履行企業社會責任成效。 誠信經營暨社會責任委員會下設有：公司治理小組、環境永續小組、社會公益小組、誠信經營小組。各工作小組係依P-D-C-A管理循環運作，並定期召開會議討論最相關議題，追蹤檢視相關行動方案之執行情形，同時每年定期向董事會報告處理情形。 本公司由各單位主管組成之跨部門組織，負責誠信經營及企業社會責任相關之各項工作。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司所營事業不會造成環境污染，一般廢棄物確實分類，保麗龍、大型棧板等由專門回收環保公司處理。更換部份辦公室 LED 照明燈具，亮度增加，用電節約。對電力節省並照顧員工的眼睛。本公司為資訊服務業，提供專業人力服務無製造不會產生污染等，不適用 ISO14001 環境認證。	無差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)公司已建立資源回收制度，在電腦設備汰舊換新時，先提供員工認領後，其餘均交由資源回收廠商回收再利用，提升各項資源之利用效率，降低對環境之衝擊。推動辦公室省紙，以E-Mail代替紙張。內部公文傳遞以線上簽核管理系統進行，減少紙張、碳粉使用，於每日午休時，關閉部份照明設備，節約用電，減少電力浪費。與合作之餐飲業者要求禁止隨餐贈送筷子湯匙，要求員工自備環保筷及湯匙。	無差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)現今全球暖化效應，考量氣候變遷之影響，本公司推動公文e化作業及辦公、生活區域比照政府機構實施節能措施，制定及推動節能減碳策略，如隨手關燈、垃圾分類、辦公室照明陸續更換為節能燈具及夏日空調溫度控制等，以降低公司營運對氣候環境的衝擊。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)由於本公司未有因生產製造而大量排放氣體之情形，因此不須執行溫室氣體盤查，另本公司為響應節能減碳的策略，除所有可回收物品皆有相關的回收方式外，對於節約用電、省水、可回收物之再利用，空調與燈光控制分區塊使用，皆定時加以宣導與稽查，以期可將資源妥善利用，為環保盡一份心力。公司員工皆響應節能減碳的策略，除可回收物品皆依規定回收外，對於節約用電、省水更盡一己之力，也盡量減少電燈及空調的使用，於中午休息及下班後每位員工皆有做到隨手關燈關電源的習慣。	無差異
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司為善盡企業社會責任，保障全體同仁及利害關係人之基本人權，遵循「聯合國世界人權宣言」等國際公約規範，並依據該等規範之精神與原則，推展人權維護工作，包括禁止任何形式的性騷擾、歧視、暴力威脅；確保僱用政策無差別待遇、禁用童工，協助弱勢就業、聘僱身心障礙同仁；落實公平合理的薪酬制度；尊重結社自由，鼓勵員工成立、加入社團；提供安全、健康的工作環境，落實人權保障，恪守公司所在地之勞動相關法規。	無差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)本公司訂有薪酬、績效考核制度與獎勵辦法、工作規則，明確規範薪酬及獎懲標準；每位員工的績效考核為晉升、調職、報酬、獎金發放、教育訓練及職涯規劃的參考依據。並透過薪酬報酬委員會定期檢討薪酬及升遷制度，結合各主管進行客觀審核。公司章程第19條亦明定「公司年度如有獲利，應提撥2%~8%為員	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		工酬勞」。	無差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(三)本公司定期辦理員工健康檢查，且人事規定皆符合勞動基準法、勞工保險條例、勞工安全衛生法、二性工作平等法等勞動法令之規定。	無差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(四)本公司除創造良好工作環境外，亦針對各部門員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。	無差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(五)本公司行銷及標示均遵照全球不同區域遵循其法規及國際準則均遵守相關法規辦理。 另於公司網站設置利害關係人鑑別與溝通專區 http://www.macrowell.com.tw/stakeholder/stakeholder.aspx ，公司為保持與利害關係人之良好關係，提供申訴之管道，供其詢問及發表意見，以瞭解利害關係人之合理期望及需求，提供妥適回應機制，以處理利害關係人所關切之議題，並蒐集及彙總各利害關係人之議題，以便作為公司持續改進或規劃之依據。	無差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	(六)本公司重視環境與社會之保護，對供應商環保要求、對供應商誠信條款要求、對供應商社會責任要求等評估項目適時評估供應商的適任性。	無差異
			本公司未符合「上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條第一項所訂範圍之上櫃公司，故尚未編製企業社會責任報告書；嗣後將視法令規定及營運需要決定是否編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	嗣後將視法令規定及營運需要決定是否編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「企業社會責任實務守則」，於日常運作依法令及國際規範，以確保本公司提供安全的工作環境，從業人員於工作中獲得尊重和尊嚴，並且在企業經營的同時承擔環保責任並遵守道德規範，落實本公司企業社會責任經營政策及聲明，與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
(一)誠信經營暨社會責任委員會之組成、職責及運作情形				
1. 本公司為落實企業社會責任及誠信經營，108年1月25日董事會核准通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」，分成四個工作小組，其中「公司治理小組」、「社會公益小組」、「環境永續小組」負責企業社會責任之執行。 本公司由各單位主管組成之跨部門組織，負責誠信經營及企業社會責任相關之各項工作，各組之運作及工作職掌如下表：				
誠信經營暨社會責任委員會（董事會授權總經理負責）				
財務行政處為專(兼)職單位：負責規劃、協調溝通、執行整合				
工作小組	公司治理小組	社會公益小組	環境永續小組	誠信經營小組
單位	財務行政處 法務處 稽核室	財務行政處 OMG 基金會	資源管理處	財務行政處
工作任務	維護股東權益、平等對待股東、強化董事會結構與運作、提升資訊透明度。	關注社會議題、扶助弱勢團體、投入社會發展、塑造企業形象。	在環保及節能上建立具體目標與作法，積極推動、共營永續生活的環境並定期舉辦環境教育課程。	辦理誠信經營作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行。
2. 推動企業社會責任專(兼)職單位及工作職責 本公司設置「誠信經營暨社會責任委員會」指定財務行政處為為企業社會責任兼職單位，其主要工作職責： (1)企業社會責任政策與制度之擬定。 (2)企業社會責任年度目標與執行方案之制定。 (3)企業社會責任執行情形與成效之追蹤、檢視與修訂。				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
(4)每年提報董事會，說明年度企業社會責任執行成果。 3. 運作情形： (1)董事會報告日期：108年12月20日。 (2)報告108年度企業社會責任政策執行成果。 (3)報告109年度企業社會責任目標暨社會公益活動規劃。 (二)企業社會責任之執行情形：(落實推動公司治理、發展環境永續、維護社會公益) 1. 落實推動公司治理： -本公司於公司日常運作中，持續落實執行「維護股東權益」等公司治理精神，並隨時注意主管機關政策及臺灣證券交易所發布之最新公司治理指標，適時調整公司治理架構，以維持公司治理之良好績效並促進企業永續發展 -將公司資訊揭露於年報、公開資訊觀測站及官網投資人專區 2. 發展環境永續： -建立資源回收制度 -推動辦公室省紙 -使用節能燈具 -辦公室冷氣空調保持恆溫 25~26 度 3. 維護社會公益： -提供良好的工作環境 -維護員工身心健康及安全 -提供豐富的員工福利及暢通的晉升管道 -持續舉辦公益活動，提供清寒獎學金 OMG 基金會為繼續鼓勵莘莘學子求學不中斷，幫助清寒大學生順利完成學業，於 104 年起開始舉辦獎助學金補助專案，期盼能幫助更多需要幫助的學生，108 年度清寒大學生獎助學金如下：																
<table><tr><td>學校名稱</td><td>受獎學生人數</td><td>獎助金額</td></tr><tr><td>台灣大學</td><td>3名</td><td>NT\$90,000</td></tr><tr><td>清華大學</td><td>2名</td><td>NT\$60,000</td></tr><tr><td>交通大學</td><td>4名</td><td>NT\$120,000</td></tr></table>					學校名稱	受獎學生人數	獎助金額	台灣大學	3名	NT\$90,000	清華大學	2名	NT\$60,000	交通大學	4名	NT\$120,000
學校名稱	受獎學生人數	獎助金額														
台灣大學	3名	NT\$90,000														
清華大學	2名	NT\$60,000														
交通大學	4名	NT\$120,000														

評估項目			運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
			是	否	
	台灣科技大學	7名		NT\$210,000	為獎勵和發展資訊科技教育，捐助新台幣70,000元予財團法人善科教育基金會；並照顧各區弱勢兒童及青少年，捐助新台幣30,000元予財團法人屏東縣私立青山育幼院。以及捐助偏鄉地區遲緩兒童和高危險群兒童其相關經費，捐助新台幣30,000元，捐助社福團體共計130,000元整。
	台北科技大學	4名		NT\$120,000	
	累計統計	20名		NT\$600,000	

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 履行誠信經營情形及其與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司訂定「誠信經營守則」制定以誠信正直為基礎，經董事會通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」，授權總經理負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行並定期向董事會報告處理情形。	無差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位定期查核相關作業規範，以防範不誠信行為之情事發生。	無差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三)本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等相關作業規範，要求所有公司同仁遵守維護道德標準、公司聲譽與遵守法令的重要責任，善盡工作職責，並於每年定期向董事會報告誠信經營之制度與執行情形。	無差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		(一)本公司與廠商進行遊戲代理及點數經銷均有簽訂合約，並將雙方權利義務明訂於合約中，並由公司法務單位審核，以保障公司權益。	無差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二)為落實企業社會責任與誠信經營守則，本公司董事會通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」，授權總經理負責並定期向董事會報告處理情形。並透過「誠信經營暨社會責任委員會」進行推動公司誠信經營之運作，以健全企業誠信經營之管理。 誠信經營暨社會責任委員會下設有：公司治理小組、環境永續小組、社會公益小組、誠信經營小組。其中「誠信經營小組」負責落實誠信經營，指定財務行政處為專責單位，各工作小組係依P-D-C-A管理循環運作，並定期召開會議討論最新相關議題，追蹤檢視相關行動方案之執行情形，並每年定期向董事會報告處理情形。	無差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)本公司訂定檢舉制度，可提供檢舉人檢舉的陳述管道並對檢舉人身份及內容應保密。(檢舉人信箱：financial_material@mail.omg.com.tw)。	無差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司已建立有效的會計制度及專責會計單位，內部稽核單位亦依據風險評估結果擬訂之年度稽核計畫進行各項稽核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效，每季定期報告董事會。企業內控自評，均必須自我檢視內部控制制度設計及執行之有效性。	無差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司宣導單位不時於各會議及內部公告宣導同仁對於遵循誠信經營規範的堅定承諾，以求落實。	無差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司訂定檢舉制度及本公司網站設有檢舉人信箱(financial_material@mail.omg.com.tw)、財務行政處、法務部、稽核室，均可提供檢舉人進行舉報，檢舉人亦可向經理人、直屬主管或其他適當人員呈報，外部檢舉人則可透過上述檢舉人信箱(信件自動轉寄給公司之權責人員)或其他主管人員聯絡方式進行舉報，相關承辦單位對檢舉人之身分及檢舉內容應保密，以保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置之措施。接獲檢舉後，均指派專職人員受理，且協助處理及回覆。	無差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)對於所接獲之通報及後續之調查，本公司均採取保密及嚴謹之態度進行，並已明定在內部規章中。本公司保證申訴或舉報者的個人及所提供的資訊，將依個資法受到絕對的保留。	無差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司應以保密方式處理檢舉案件，並由獨立管道查證，全力保護檢舉人之身分保證檢舉人不會因檢舉而遭受不當之處置。	無差異
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司架設對外專屬網站，並建置投資人專區，揭露本公司公司治理相關規範及辦法。且設有部門負責蒐集及揭露公司相關資訊，並依規定設置發言人及代理發言人，於公開資訊觀測站揭露監察人連絡方式。	無差異

五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：

本公司依據「上市上櫃公司公司治理實務守則」及「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並依該守則確實執行，故無差異之情事。

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：

(一)落實誠信經營職單位及工作職責

本公司為落實企業社會責任及誠信經營，108年1月25日董事會核准通過設置「誠信經營暨社會責任委員會」，分成四個工作小組，其中「誠信經營小組」負責落實誠信經營，指定財務行政處為專責單位，其主要工作職責：

- (1)協助將誠信與道德價值融入經營策略，並配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施。
- (2)訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。
- (3)規劃內部組織、編制與職掌，對營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，安置相互監督制衡機制。
- (4)誠信政策宣導訓練之推動與協調。
- (5)規劃檢舉制度，確保執行之有效性。
- (6)協助董事長及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，定期就相關業務流程進行評估遵循情形，作成報告。

(二)108年誠信經營政策之執行情形

- (1)本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提升公司誠信經營之成效。
- (2)為防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，本公司已制訂「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等相關作業規範。
- (3)每年定期向董事會報告制度設計與執行情形：於108年12月20日向董事會報告誠信經營之制度設計與執行情形。
- (4)每年定期舉辦誠信經營之內部教育訓練及宣導。

◎執行情況：本公司對於新聘用新進人員實施「公司誠信經營守則」宣達教育，108年度新進人員共18位。

本公司宣導單位不時於各會議及內部公告宣導同仁對於遵循誠信經營規範的堅定承諾，以求落實。

- (5)依據本公司「誠信經營守則」、「道德行為準則」建立本公司內、外部檢舉管道及處理辦法，並自108年1月10日起於公司網站建立「檢舉制度舉報系統」，如有發現相關利害關係人有違反道德行為或違法情事行為時，皆可上網直接舉報。

◎執行情況：截至109年4月30日止收到0件。

- (6)保密承諾書與員工遵守情形：本公司全體員工於108年1月重新簽署保密承諾書，加強宣導公司誠信經營的重要性。

註：運作情形係以本公司為主體勾選「是」與「否」，並請參閱摘要說明之內容。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂定之公司治理相關規章如下：

1. 公司章程
2. 股東會議事規則
3. 董事會議事規範
4. 董事及監察人選任程序
5. 公司治理實務守則
6. 薪資報酬委員會組織規程
7. 獨立董事職責範疇規則
8. 誠信經營守則
9. 誠信經營作業程序及行為指南
10. 企業社會責任實務守則
11. 內部重大資訊處理作業程序
12. 道德行為準則
13. 具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範
14. 防範內線交易作業辦法
15. 關係企業相互間財務業務相關規範
16. 取得或處分資產處理程序
17. 資金貸與他人作業程序
18. 背書保證作業程序
19. 從事衍生性商品處理程序
20. 檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法(新增內容)

上述公司治理守則及相關規章揭露於本公司投資人專區，

網址：<http://www.macrowell.com.tw>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

查詢方式如下：

1. 公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>
2. 本公司網站：<http://www.macrowell.com.tw/> 投資人專區

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年03月20日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、 本聲明書業經本公司民國109年03月20日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

董事長：林雪慧



簽章

總經理：羅士博



簽章

2. 委託會計師專業審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度(108年度)及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、一〇八年度股東常會(108.6.18)重要決議事項及執行情形：

決議事項	執行情形
1. 一〇七年度營業報告書及財務報表案	經股東會決議後，依規定公告於公開資訊觀測。
2. 一〇七年度虧損撥補案	經股東會決議：本公司一〇七年度稅後虧損新台幣98,947,556元，待彌補虧損新台幣98,947,556元。以資本公積-普通股股票溢價新台幣98,947,556元彌補虧損後，一〇七年度期末虧損新台幣0元，故一〇七年度不予分配
3. 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後章程辦理，並公告於本公司網站。
4. 修訂「背書保證作業程序」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後規則辦理。
5. 修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
6. 修訂「從事衍生性商品處理程序」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後規則辦理。
7. 修訂「公司章程」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
8. 廢止本公司「監察人之職權範疇規則」條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後規則辦理。
9. 修訂本公司「董事及監察人選任程序」，同時修訂其名為「董事選任程序」案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。
10. 修訂「股東會議事規則」部分條文案	經股東會決議後，已公告於本公司網站並依修訂後規則辦理。
11. 全面改選董事及獨立董事案	經股東會決議後，於108年7月9日獲台北市政府核准登記。
12. 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案	經股東會決議後，已公告於公開資訊觀測站。

2、董事會重要決議：

日期	重要決議事項
第七屆第十七次 108.01.25	1. 本公司一〇七年度經理人獎金案及一〇八年度經理人薪資報酬案。 2. 修訂本公司「公司治理實務守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」案。 3. 指定本公司公司治理主管案。 4. 本公司設置「誠信經營暨社會責任委員會」案。 5. 擬請人事部研擬相關執行執行計畫，並於下次董事會提討論事項案核議。
第七屆第十八次 108.03.27	1. 通過一〇七年度內部控制制度聲明書。 2. 通過一〇八年經理人薪資報酬案 3. 通過評估本公司委任會計師之獨立性及適任性案 4. 通過敦聘勤業眾信聯合會計師事務所案。 5. 通過一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分派案。 6. 通過一〇七年度營業報告書及財務報表案。 7. 通過一〇七年度虧損撥補案。 8. 通過設置審計委員會案。 9. 通過營業地址變更案。 10. 通過全面改選董事及獨立董事案 11. 通過解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 12. 通過召開本公司一〇八年股東常會相關事宜案。
第七屆第十九次 108.05.06	1. 通過修正公司章程案-新增營業項目。 2. 通過擬處分子公司咪兔數位科技股份有限公司案。 3. 通過擬處分子公司Macrowell Technology Co., Ltd. 案。 4. 通過一〇八年第一季財務報表案。 5. 通過擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 6. 通過擬修訂本公司「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」案。 7. 通過擬修訂本公司「從事衍生性商品處理程序」案。 8. 通過擬修訂本公司「公司章程」案。 9. 通過廢止本公司「監察人之職權範疇規則」，修訂「董事及監察人選任程序」，同時修訂其名稱為「董事選任程序」案。 10. 通過擬修訂本公司「股東會議事規則」案。 11. 通過擬修訂本公司「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「董事會議事規範」及「道德行為準則」案。 12. 通過擬修訂本公司「董事會績效評估辦法」案。 13. 通過擬訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 14. 通過擬訂定本公司「審計委員會組織規程」及「審計委員會運作之管理作業」案。 15. 通過擬增修訂本公司內控制度及公司內部規章辦法案。

日期	重要決議事項
	16. 通過補充召開本公司一〇八年股東常會相關事宜案。
第七屆第二十次 108.06.05	1. 指派子公司「歐付寶電子支付股份有限公司」董事案。 2. 指派子公司「綠界科技股份有限公司」董事案。
第八屆第一次 108.06.18	1. 本公司選舉董事長案。
第八屆第二次 108.07.19	1. 擬聘任第四屆薪資報酬委員案。 2. 依持股比例認購子公司綠界科技股份有限公司現金增資案。 3. 指派子公司 OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd. 代表人案。 4. 修訂本公司「核決權限表」、「採購及付款循環-遊戲代理作業」部分條文案。 5. 修訂本公司「內控自行評估作業程序」、「內部稽核實施細則」部分條文案。
第八屆第三次 108.08.12	1. 一〇八年第二季財務報表案。 2. 訂定本公司董事及經理人薪資酬勞辦法案。 3. 本公司獨立董事報酬案。 4. 本公司新任董事長報酬案。 5. 擬向子公司歐付寶金融科技股份有限公司收買其持有之歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司股份案。 6. 擬出售綠界科技股份有限公司股份案。 7. 本公司擬申請遊戲點數履約保證額度續約案。
第八屆第四次 108.11.12	1. 一〇八年第三季財務報表案。 2. 本公司資金貸與 OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited 案。 3. 擬由本公司董事長林雪慧小姐擔任子公司綠界科技股份有限公司總經理案。
第八屆第五次 108.12.20	1. 通過本公司一〇九年度營運計畫案。 2. 本公司擬簽訂持股「letter of support / 支持函」案。 3. 定期檢討本公司董事(含獨立董事)薪資報酬制度案。 4. 定期檢討本公司經理人薪資報酬暨 108 年度經理人年終獎金案。 5. 通過本公司「一〇九年度內部稽核計畫」案。
第八屆第六次 109.03.20	1. 通過本公司一〇八年度內部控制制度聲明書。 2. 一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 3. 定期檢討本公司董事會績效評估辦法案。 4. 評估本公司委任會計師之獨立性及適任性案。 5. 聘任勤業眾信聯合會計師事務所執行財務報表查核簽證案。 6. 一〇八年度營業報告書及財務報表案。 7. 一〇八年度盈餘分配案。 8. 召開本公司一〇九年股東常會相關事宜案。
第八屆第七次 109.04.22	1. 通過擬提請股東會追認放棄子公司綠界科技股份有限公司現金增資案。 2. 通過擬提請股東會追認出售綠界科技股份有限公司股份案。 3. 通過擬處分孫公司上海茂為網絡科技有限公司(以下簡稱上海茂為)案。 4. 通過擬解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。 5. 通過擬修訂本公司「公司章程」案。 6. 通過擬修訂本公司「股東會議事規則」案。

日期	重要決議事項
	7.通過擬修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任實務守則」及「公司治理實務守則」案。 8.通過擬修訂本公司「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」及「薪資報酬委員會組織規程」案。 9.通過補充召開本公司一〇九年股東常會相關事宜案。
第八屆第八次 109.05.04	1.通過一〇八年度盈餘分配案修正案。 2.通過資本公積發放現金案。 3.通過修正本公司一〇九年股東常會會議議程案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度(108年度)及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

(一)會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	柯志賢 趙永祥	2,040	0	0	0	164	164	108/01/01~108/12/31	

註：非審計公費為報告書費用及文件登錄費用

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

單位：股

職稱	姓名	108 年度		109 年度 截至 4 月 21 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長(註 1)	林一泓	0	0	不適用	不適用
董事長	林雪慧	0	0	0	0
法人董事及 10% 股東	睿智創業投資管理顧問(股)公司	0	0	0	0
法人董事代表人(註 2)	李忠儒	0	0	1,000	0
法人董事代表人(註 2)	詹艾臻	0	0	不適用	不適用
法人董事代表人(註 2)	王瑞禎	0	0	不適用	不適用
董事	張旭宏	0	0	0	0
董事(註 3)	翁健	0	0	不適用	不適用
董事	劉稟洪	0	0	0	0
獨立董事(註 4)	楊承淑	0	0	不適用	不適用
獨立董事(註 5)	賴建宏	0	0	不適用	不適用
獨立董事	劉士維	0	0	0	0
獨立董事	黃宏全	0	0	0	0
獨立董事	陳柏任	0	0	0	0
監察人(註 6)	曹曉虹	0	0	不適用	不適用
監察人(註 6)	陳秀真	0	0	不適用	不適用
監察人(註 6)	簡維能	0	0	不適用	不適用
總經理(註 7)	羅士博	0	0	0	0
營運長(註 8)	陳妍希	0	0	不適用	不適用
財務長	丘志羚	0	0	0	0

註1：林一泓先生於108年6月解任。

註2：睿智創業投資管理顧問(股)公司代表人王瑞禎先生於108年6月解任，詹艾臻小姐於108年6月就任並於109年3月解任，李忠儒先生於109年3月就任。

註3：翁健先生於108年3月解任。

註4：楊承淑小姐於108年6月解任。

註5：賴建宏先生於108年6月解任。

註6：108年6月18日起採審計委員會取代監察人制度。

註7：羅士博先生於108年1月由協理轉任總經理。

註8：陳妍希小姐於108年1月解任。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上大股東股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上大股東股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109 年 4 月 21 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
睿智創業投資管理顧問(股)公司(代表人：林一泓)	3,744,630	12.46%	不適用	不適用	不適用	不適用	林一泓 大中華數位內容創業投資(股)公司 亞太群智投資(股)公司	董事長 母子公司 董事長相同	
林一泓	3,006,150	10.00%	0	0.00%	0	0.00%	睿智創業投資管理顧問(股)公司 大中華數位內容(股)公司 亞太群智(股)公司	董事長 董事長 董事長	
大中華數位內容(股)公司(代表人：林一泓)	1,652,502	5.50%	不適用	不適用	不適用	不適用	林一泓 睿智創業投資管理顧問(股)公司 亞太群智投資(股)公司	董事長 母子公司 董事長相同	
亞太群智(股)公司(代表人：林一泓)	1,462,296	4.86%	不適用	不適用	不適用	不適用	林一泓 睿智創業投資管理顧問(股)公司 大中華數位內容(股)公司	董事長 董事長相同 董事長相同	
元大商業銀行受託保管同嘉控股有限公司投資專戶	826,000	2.75%	不適用	不適用	不適用	不適用	無	無	
胡宇翔	720,843	2.40%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
莊宜軒	642,000	2.14%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
林雪慧	624,283	2.08%	206	0.00%	0	0.00%	林玟均	姊妹	
李久	472,000	1.57%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
林玟均	374,000	1.24%	0	0.00%	0	0.00%	林雪慧	姊妹	

九、公司、董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

109年3月31日；單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
咪兔數位科技(股)公司	281	56.25%	-	-	281	56.25%
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3,100	100.00%	-	-	3,100	100.00%
歐付寶金融科技(股)公司	61	34.04%	21	11.73%	82	45.77%
行動拍拍賣科技(股)公司	1,333	44.44%	-	44.44%	1,333	44.44%
歐付寶電子支付(股)公司	36,180	36.18%	11,385	11.38%	47,565	47.56%
綠界科技(股)公司	4,083	31.68%	1,419	14.19%	5,502	42.69%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.10	10	2,400	24,000	600	6,000	設立	無	註 1
89.03	10	2,400	24,000	2,400	24,000	現金增資 18,000 仟元	無	註 2
91.05	18	8,000	80,000	3,900	39,000	現金增資 15,000 仟元	無	註 3
98.08	10	20,000	200,000	15,600	156,000	盈餘增資 117,000 仟元	無	註 4
99.11	10	20,000	200,000	17,940	179,400	盈餘增資 23,400 仟元	無	註 5
100.02	120	30,000	300,000	20,862	208,620	現金增資 29,220 仟元	無	註 6
100.09	10	30,000	300,000	25,034	250,344	盈餘增資 41,724 仟元	無	註 7
101.07	10	30,000	300,000	25,160	251,596	盈餘轉增資 1,252 仟元	無	註 8
101.08	180	60,000	600,000	30,060	300,596	現金增資 49,000 仟元	無	註 9

註 1：88.10.16 府建商字第 088344741 號核准。

註 2：89.03.29 北市建商二字第 89273937 號核准。

註 3：91.05.02 府建商字第 091113199 號核准。

註 4：98.08.20 府建商字第 09887707200 號核准。

註 5：99.11.08 府產業商字第 09989072810 號核准。

註 6：100.02.21 府產業商字第 10080738610 號核准。

註 7：100.09.23 府產業商字第 10087804210 號核准。

註 8：101.07.19 府產業商字第 10185751100 號核准。

註 9：101.08.20 府產業商字第 10186784100 號核准。

(二) 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	30,059,572	29,940,428	60,000,000	上櫃公司

(三) 總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行 目的及預期效益	未發行部分 預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
不適用							

(四) 股權分散情形

1. 股東結構

109 年 4 月 21 日；單位：人；股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	0	1	141	13,047	12	13,201
持有股數(股)	0	25,000	6,912,468	21,814,098	1,308,006	30,059,572
持股比例(%)	0.00%	0.08%	23.00%	72.57%	4.35%	100.00%

2. 股權分散情形

(1) 普通股

109 年 4 月 21 日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	9,683	76,954	0.26%
1,000 至 5,000	2,990	5,383,628	17.91%
5,001 至 10,000	269	2,162,643	7.19%
10,001 至 15,000	81	1,050,436	3.49%
15,001 至 20,000	55	1,015,255	3.38%
20,001 至 30,000	50	1,284,140	4.27%
30,001 至 40,000	23	823,000	2.74%
40,001 至 50,000	4	187,000	0.62%
50,001 至 100,000	21	1,368,704	4.55%
100,001 至 200,000	7	932,964	3.10%
200,001 至 400,000	9	2,624,144	8.73%
400,001 至 600,000	1	472,000	1.57%
600,001 至 800,000	3	1,987,126	6.61%
800,001 至 1,000,000	1	826,000	2.75%
1,000,001 以上	4	9,865,578	32.82%
合計	13,201	30,059,572	100.00%

(2) 特別股：本公司未發行特別股，故不適用。

3. 主要股東名單

109 年 4 月 21 日；單位：股

主要股東名稱 \ 股份	持有股數	持股比例
睿智創業投資管理顧問股份有限公司	3,744,630	12.46%
林一泓	3,006,150	10.00%
大中華數位內容股份有限公司	1,652,502	5.50%
亞太群智股份有限公司	1,462,296	4.86%
元大商業銀行受託保管同嘉控股有限公司投資專戶	826,000	2.75%
胡宇翔	720,843	2.40%
莊宜軒	642,000	2.14%
林雪慧	624,283	2.08%
李久	472,000	1.57%
林玟均	374,000	1.24%
睿智創業投資管理顧問股份有限公司	3,744,630	12.46%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度	107 年	108 年	109 年 截至 3 月 31 日(註 3)
每股市價	最高		42.8	46.5	44.6
	最低		20.15	22.65	21.15
	平均		31.99	36.54	39.01
每股淨值	分配前		19.73	20.15	20.44
	分配後		19.73	註 1	註 4
每股盈餘	加權平均股數		30,060	30,060	30,060
	每股	追溯調整前	(3.29)	0.12	0.31
	盈餘	追溯調整後	(3.29)	註 1	註 4
每股股利	現金股利		0	註 1	註 4
	無償	盈餘配股	0	註 1	註 4
	配股	資本公積配股	0	註 1	註 4
	累積未付股利		0	註 1	註 4
投資報酬分 析(註 2)	本益比		-	-	-
	本利比		-	註 1	註 4
	現金股利殖利率		-	註 1	註 4

註 1：108 年度盈餘分配案係經 109.03.20 董事會通過，惟尚未經股東常會通過。

註 2：本表之計算公式如下：

(1)本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘

(2)本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利

(3)現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價

註 3：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 4：尚未分配。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂股利政策

(1)本公司章程第十九條規定：本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不高於百分之三為董監酬勞，及提撥百分之二至百分之八為員工酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(2)本公司章程第十九條之一規定：本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈

餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依證交法第四十一條提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求每年股東盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，發放之現金股利以不低於當年度股利總額之百分之十。

2. 109 年股東會擬議股利分派之情形

本公司於 109 年 5 月 4 日經董事會擬議 108 年度之盈餘分配案，因 108 年度無期末未分配盈餘，故不分派股利，盈餘分配情形如下表所示；本公司於同日擬議以資本公積發放現金。

單位：新台幣元

項 目	金額(元)
期初未分配盈餘	0
加：本期稅後淨利	3,646,823
減：追溯適用及追溯重編之影響數	(1,335,677)
本期稅後淨利加計本期淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額	2,311,146
減：提列法定盈餘公積 10%	(231,115)
依法提列特別盈餘公積	(2,080,031)
期末未分配盈餘	0

3. 預期股利政策

本公司因應營運需要並兼顧股東權益為原則，在不影響公司未來發展或資金需求的情況下，公司預計未來股利發放金額不低於當年度稅後淨利的30%，其中現金股利不低於當年度股利總額之百分之十。以上發放比例由董事會參酌公司整體營運及財務調度狀況擬具盈餘分派議案，並於股東會通過後發放；若本公司無盈餘時，則不分派股利。本公司預期股利政策，除相關法令另有規定外，將不會有重大變動。

(七) 109 年股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司於109年5月4日董事會並無擬議無償配股，故對公司營業績效及每股盈餘等相關資訊並無影響。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第十九條規定：本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不高於百分之三為董監酬勞，及提撥百分之二至百分之八為員工酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。訂定酬金之程序，以本公司「績效管理評估作業」、「董事會績效評估辦法」作為評核之依循，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會通過，並依

相關法令適時檢討酬金制度。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司經 109 年 3 月 20 日經董事會決議通過分派員工及董監酬勞，若俟後實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為 109 年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額；若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年 3 月 20 日董事會決議通過，擬分派員工酬勞 71 仟元及董事酬勞 0 仟元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 109 年 3 月 20 日董事會決議通以現金發放員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

分派情形	股東會及董事會決議配發數	實際配發數	差異數	差異原因	處理情形
員工酬勞	0	0	0	無差異	不適用
董事及監察人酬勞	0	0	0	無差異	不適用

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：本公司未發行公司債，故不適用。

三、特別股辦理情形：本公司未發行特別股，故不適用。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司未發行海外存託憑證，故不適用。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司未發行員工認股權憑證，故不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司未發行限制員工權利新股，故不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事，故不適用。

八、資金運用計畫執行情形，包括計畫內容及執行情形：無此情事，故不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍：

1. 公司所營業務之主要內容：

J399010	軟體出版業
F118010	資訊軟體批發業
F218010	資訊軟體零售業
F119010	電子材料批發業
F219010	電子材料零售業
F113050	電腦及事務性機器設備批發業
F213030	電腦及事務性機器設備零售業
F109070	文教、樂器、育樂用品批發業
F209060	文教、樂器、育樂用品零售業
F203010	食品什貨、飲料零售業
F204110	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
F401010	國際貿易業
F501030	飲料店業
F601010	智慧財產權業
C103050	罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業
C199990	未分類其他食品製造業
C201010	飼料製造業
I301010	資訊軟體服務業
I301020	資料處理服務業
I301030	電子資訊供應服務業
I301040	第三方支付服務業
J701020	遊樂園業
J701040	休閒活動場館業
F106060	寵物食品及其用品批發業
F206050	寵物食品及其用品零售業
F103010	飼料批發業
F202010	飼料零售業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	108 年度	
	金額	營收比重
線上遊戲軟體及權利金收入	65,020	6.11%
勞務收入	993,687	93.41%
其他	5,111	0.48%
合計	1,063,818	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目

(1) 線上遊戲軟體收入：

PC 線上遊戲：救世者之樹、新飛飛、RF Online、LUNA 經典版等。

APP 行動遊戲：妖怪偶像學院(ios/Andriod)、LUNA 歡樂派對(ios/Andriod)。

(2) 勞務收入：代理收付實質交易款項服務、收受儲值款項服務、電子支付帳戶間款項移轉服務、與境外機構合作或協助境外機構於我國境內從事電子支付機構業務相關行為服務、電子發票服務等。

(3) 其他收入：係大型專案建置服務收入等。

4. 計畫開發之新商品(服務)

(1) 勞務收入（電子支付及第三方服務收入）：電子支付業務的部分除了持續優化行動 APP 外，同時擴大使用場域（含中油等）及進行新金流串接服務；第三方支付業務的部分，除了現有業務擴大合作對象外，亦發展電子票券服務、開店工具平台服務及專案建置服務等。

(2) 遊戲產品：電腦遊戲產品發行 RF 經典版（王者來臨）、救世者之樹大型改版；手機遊戲發行妖怪偶像學院及進擊吧！三國 2。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本集團營運內容涵蓋遊戲及金流服務業，以遊戲業的部分來說，全球遊戲市場可分為線上遊戲、單機遊戲、行動遊戲、遊戲機遊戲與大型機台遊戲。根據遊戲與電競市調公司Newzoo發表的全球遊戲市場報告顯示，全球遊戲市場規模2019年如預期達到1520億美元，年同比增長9.6%，除產業持續發展外，行動遊戲仍然是目前占比最高的比例，總體達到685億美元，占全球市場規模的45%。

Newzoo 指出，目前的智慧型手機遊戲，家用遊戲機，與PC平台，在未來會因為訂閱服務與雲端串流遊戲的興起，藩籬將逐漸被打破，例如利用雲端技術，遊戲機與PC Game 可通用的遊戲已經日漸增多。另因應5G世代的來臨，以往網路頻寬與基礎建設不足以支撐以串流技術發展的遊戲平台也預期將快速發展，例如Google 早先推出的 Stadia 平台，在5G 逐漸在世界各國商轉的同時，增添了此遊戲市場的動力。

金流服務業的部分，本集團之金流服務業務涵蓋電子支付業務及第三方支付業務，分別由歐付寶電子支付及綠界科技進行相關業務推廣及發展。

分別針對日常生活所需之通路進行開發，建立民眾只要有生活需求就看的到歐付寶及綠界。

隨著台灣電子支付產業法令相繼公布，本公司已於2011年9月成立歐付寶財金資訊股份有限公司，於2015年9月更名為歐付寶電子支付股份有限公司。為明確區分電子支付與第三方支付產業差異，2015年9月成為第一家取得專營電子支付機構營業執照支業者，目前資本額為新台幣10億元。在業務方面，歐付寶積極取得各項業務許可，包含業務委外處理、實體通路支付服務、跨境交易服務，前述業務歐付寶均已在2016年4月前取得該項業務許可，並於2016年10月7日成為第一家開業的電子支付機構。

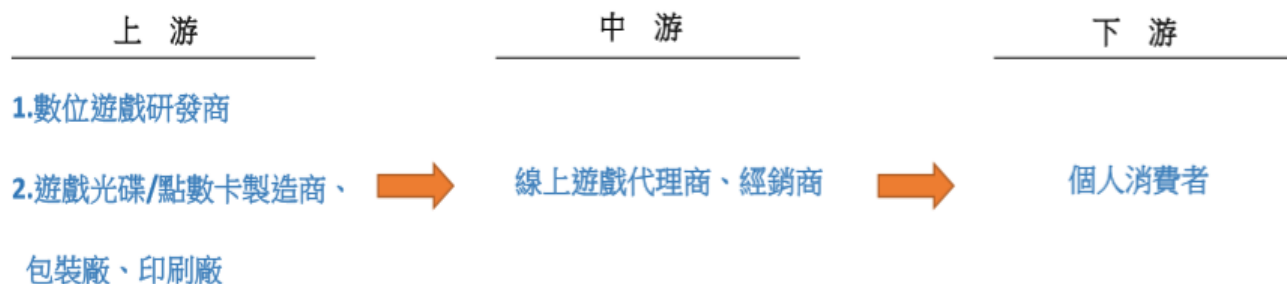
歐買尬集團旗下之綠界科技為台灣第三方支付業者中，最早成立的金融科技服務公司。該公司已先後取得中信、聯信（NCCC）、玉山、花旗、台新、華南...等多家信用卡收單作業、四大超商代收代碼繳費服務，建立含信用卡刷卡、超商代收付、ATM、手機條碼...等完整的線上金流機制，致力於解決商家及消費者網路購物的各種問題，提升商家收款的便利性、消費者付款的資料安全及便利。

在網際網路普及的時代，透過網路許多機構將能夠輕易的與電子商務業務結合，因此電子商務逐漸取代實體通路，網路購物已成為民眾日常消費的重要管道，過去10年整體數位金額在消費支出之占比已顯著成長，資策會產業情報研究所（MIC）針對網友網購行為進行調查，發現2018年的年度網購金額為26,587元，較2017年微幅成長，臺灣網友網購習慣持續加深，網購消費占比從2014年12.3%增至2018年16.5%，除此每月網購金額也從2014年1,807元提升至2018年2,207元，成長幅度達22.6%。

當電子商務交易廣泛被使用時，原先傳統的金流模式勢必需要改變，其中，線上刷卡為目前網路支付的主流工具。對消費者而言，若與中小型商家進行交易，較易發生信用卡盜刷事件及個人資料外洩之風險；另金融機構對於欲成為信用卡特約商店之商家，設有資本額的門檻，使得中小型商家與消費者間的電子商務交易需求無法被滿足，因而促使第三方支付平台的金融科技服務興起。除上述信用卡支付工具外，現行第三方支付業者亦整合超商條代碼、虛擬帳號等以完整線上金流服務機制，致力解決網路消費衍生之各種問題，以提升交易雙方之便利性及安全性。

2. 產業之上中下游之關聯性

(1) 遊戲產業



本公司係屬線上遊戲產業，就其所屬行業上下游關聯情形觀之，上游係由遊戲研發商及遊戲光碟、點數卡之製造商等為主；中游則由代理商、經銷商及商務平台營運商組成，下游則由零售通路商販售給客戶。

本公司主要業務係為線上遊戲代理、研發及線上遊戲平台營運管理，所處產業位置為產業上、中游。本公司產品經上游光碟壓片、印刷排版、包裝廠加工廠商包裝成商品後，經由零售通路等搭配行銷促銷活動，或以本公司自行經營之遊戲平台，將遊戲或線上遊戲點數售予個人消費者。

(2) 電子支付產業

歐付寶主要業務為代理收付實質交易款項及電子支付帳戶間款項移轉等，所處產業位置為中游。



(3) 第三方支付服務業

綠界科技主要業務為代理收付實質交易款項，所處產業位置為中游。



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 遊戲產業相關產品發展趨勢

◆ 遊戲產品

- ① 因應消費玩家付費金額提高，且使用時間變長的趨勢，持續關注遊戲的深度，類別與付費金額等各項指標做為未來代理遊戲之參考。
- ② 遊戲產品廣告投放的比例隨著用戶對於社交媒體 APP 的轉移，投放比重需涵蓋較多年齡層的用戶，提高廣告投放的效益。
- ③ 自走棋類的產品發展，透過此類遊戲的特性，提升會員廣度，黏著度以及知名度，是否未來會成為電競項目的一環，將持續關注。

(2) 金流服務產業相關產品發展趨勢

① 第三方支付服務相關產品發展趨勢

A. 全方位電商之一站式整合服務

整合金流代收業務、物流宅配、電子發票開立及資安健檢服務，提供給商家完整之一站式服務，無需個別與銀行、超商、宅配業者、加值中心進行資訊串接，降低商家在營運過程中所需之成本及節省資訊串接之時間。

B. 收銀台賣場系統

推出收銀台賣場系統，整合 AIO 全方位金流、物流、自動開立電子發票、報價系統及直播銷售系統，讓無資訊串接能力之潛在客戶族群，能夠迅速開立賣場，進行網路銷售。

C. 強化資訊安全

推出各家銀行之信用卡絕對 3D 功能，以降低消費者遭受偽盜冒之風險及降低買賣交易糾紛之可能。

D. 運用大數據提供精準分析

由於第三方支付公司扮演交易價款代理收付的角色，因此累積大量的交易資訊，若能妥善運用大數據做深度挖掘、科學分析，將可協助電商及實體店面商家，針對消費者行為提供更精準之分析，進而促進本公司與合作夥伴之業務增加，打造雙贏之局面。

② 電子支付服務相關產品發展趨勢

A. 行動支付之創新解決方案

現今行動支付，在支付應用面主要以 NFC 及 QR code 為主，NFC 主要以手機硬體商為發展主要，例如 APPLE PAY 以及 GOOGLE PAY，主要體透由手機內建 NFC 功能進行感應付款；而 QR code

應用則以軟體商為主，例如本公司、LINE PAY、街口等，QR code 的使用方式較為多元，包含了 POS 機的主掃、手機主掃、QR code 貼紙被掃以及手機出示條碼被掃，多種使用方式用於各不同場域。在交易面，NFC 目前僅能應用於線下交易，而 QR code 則可用於線上交易以及線下交易，線上交易主要係搭配手機進行掃碼付款，線下交易則依照各店家需求而有不同 QR code 應用方式。

歐付寶所採用的方式亦屬 QR code，QR code 的應用延展性大，於手機應用程式上能夠有更多功能性的設計，包含聊天功能，停車繳費、計程車叫車功能等等，歐付寶讓支付不只是支付，更是生活中的一部分。

B. 與社群媒體結合支付

社群媒體的集客力量相當強勁，歐付寶行動支付若能結合社群媒體將可有效推展支付業務，而對於使用者而言亦將讓其更容易接受行動支付進而使用，因此歐付寶將尋求與社群媒體異業結盟，創造雙贏局面。

另外，歐付寶配合時下流行的直播平台，於直播平台上直接使用歐付寶進行拍賣或打賞，此合作將讓不同族群的使用者接觸到電子支付，並可增加歐付寶於市場上之可見度。

C. 跨業資源整合、異業結盟策略

公司專注於電子支付服務提供，並致力與各種商家合作，歐付寶為迅速拓展業務，積極與各大型平臺異業結盟，例如：與遊戲產業、服飾品牌、網路書店平臺等推出聯合行銷活動，透過彼此資源整合提供付款使用者更優質的服務。

D. 運用大數據提供精準分析

由於電子支付機構扮演交易價款代理收付的角色，因此執行業務中累積大量的支付及交易資訊，若能妥善運用支付大數據做深度挖掘、科學分析，將可協助電商及實體店面商家更為精準的消費行為分析，進而協助公司合作夥伴業務增長以及有效管控成本已達成本效益原則。

E. 增加使用場景，讓民眾了解電子支付便利性

電子支付首重使用場景，歐付寶運用原有強勢業務能力以及企劃靈活規劃能力，積極開發使用電子支付場景以及規劃不同場域使用情境，除了線上交易外，線下交易亦屬重要場景，食衣住行育樂，均須涵蓋，其中提升交通運輸等使用場域，與使用者生活更緊密做結合。

F. 提供手機電子發票載具服務，發票中獎款項逕行入電子支付帳戶

歐付寶提供手機電子發票載具供使用者使用，使用者在消費完成的同時就把電子發票儲存到手機載具當中，無需再拿紙本電子發票證明聯，歐付寶於每次統一發票開獎都會自動為使用者核對儲存之電子發票，若核對中獎了，中獎金額也將直接紀錄於電子支付帳戶。

4. 產品之競爭情形

遊戲產品方面：

2020 年手機遊戲將預期如去年，在市場占有率，玩家付費金額，使用時間仍佔有絕對的優勢，串流雲端遊戲雖隨著 5G 的發展進程在未來會有突破，短期還是無法撼動目前手機遊戲的三贏地位，在現有平台分潤機制遊戲規則的框架下，需在降低客戶導入成本，或代理費用下去提高獲利。而端遊產品預期因新冠肺炎的影響，在家上班上課的因素，進而帶動桌上型與筆記型電腦的購買需求，宅經濟效益再度出現挹注 PC 端遊戲的營運成長。

金流服務方面：

在目前台灣提供金流代收服務之業者，除了第三方支付平台業者外，亦包含金融機構。中小型商家初期常因資本額限制而無法成為金融機構之特約商店，故選擇直接與第三方支付平台業者合作；惟當中小型商家發展起來之後，金融機構因具有較強的議價能力，故對第三方支付平台業者產生潛在競爭力。綠界科技為因應此類之競爭風險，故推出一站式整合服務及簡化資訊串接流程，以降低因削價競造成客戶流失之可能性。

對於電子支付機構相關法規變動，公司會積極參與各修法會議並提出適切本公司之修法意見，且追蹤更新各相關法規變動，以遵守法規。

台灣電子支付產業相較於其他國家屬發展較晚產業，一方面，國內支付相關法規因主管機關不同，而有著不同法令限制，進而造成集團業務發展落差，另一方面，國際支付壓境(如 APPLE PAY)以及同業頻頻祭出優惠行銷，對於電子支付機構而言，不管是 APPLE PAY 等或其他支付業者有著相當大強勁的競爭影響。

現行主管機關欲將「電子支付」及「電子票證」產業整合，進而《電子支付機構管理條例》草案將增訂電子票證相關規定，對於「電子支付」產業亦擴大業務範圍，其中包含得辦理國內外小額匯兌等，面對台灣法令的更新以及國際支付廠商進入台灣，歐付寶提供賣家全方位金流代收代付工具、與社群媒體結合支付、跨業資源整合、異業結盟策略及運用大數據提供精準分析，同時針對發歸開放業務研擬商品規劃，期能提供差異化服務，異軍突起。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次

遊戲相關技術說明：

本公司研發部門，以提升玩家儲值體驗進行手遊、端遊、聯運及自研四大會員平台整合為單一會員平台。同時進行區塊鏈技術研究與開發，打造的全新遊戲點數平台，基於區塊鏈不可逆且無法竄改的特性，更低的金流通路成本，C2C 會員互相轉點的三大機制，規劃出去中心化通用遊戲點數平台產品。。

金流服務相關技術說明：

綠界科技之研發團隊，負責資訊系統之研發、規劃及開發，提供服務為金流、物 流、電子發票三項主軸，包含應用程式介面 API (Application Programming Interface) 串接服務、軟體開發套件 SDK (Software Development Kit)、廠商管理 後台整合系統、9 種購物車模組、與近期推

出的線上收款工具-收銀台系統，提供客戶最完整的電子商務服務。在軟體開發套件 SDK 研發方面，提供 PHP、Java、Ruby、Node.js、C#(.Net)、Python 6 種電腦程式語言支援，並提供 SDK 原始碼及範例讓客戶能快速串接。

在購物車模組研發方面，提供 WooCommerce、OpenCart、ECShop、Magento、PrestaShop、WHMCS...等 9 種購物車之金流、電子發票及物流模組，安裝設定後即可使用，無需進行程式開發作業。

歐付寶系統使用 MVC 架構模式，在模型(Model)、檢視(View)和控制器(Controller)劃分的架構下，提升平行開發的效率及程式碼的可維護性。因應市場快速變化，為能有效提升開發效率並確保系統品質，歐付寶研發部門自行建置自動化測試，及程式碼黑箱檢測系統，將測試工作自動化；資訊安全方面，每日執行程式原始碼白箱檢測，以避免程式開發上的安全漏洞；並導入專案管理系統，建立完整的問題回報機制。

2. 研究發展狀況

遊戲研究發展狀況：

本公司除製作以角色扮演類遊戲類型的手遊內容外，同時進行平台整合以提升消費者體驗，亦著手開發區塊鏈技術點數平台，期透過相關研發技術提供更多的黏著性系統，讓遊戲產業的生命週期變長。

金流服務相關發展狀況：

① 第三方支付業務：

A. 金流服務

全方位金流服務，提供信用卡、ATM、webATM、超商代碼/條碼付款方式，並支援 Apple Pay、GooglePay 線上行動支付。

站內付金流服務，消費者付款時不需轉跳至綠界網站付款，提高付款流暢度。系統穩定度高，串接多家銀行信用卡閘道，當閘道失效時可切換閘道，讓服務不中斷，並可分流提升信用卡交易量。

提供收銀台賣場系統，整合金流、物流及電子發票服務，讓無串接能力客戶更容易網路開店。

提供收款連結系統，提供廠商進行批次 B2C 一般線上收款及 B2B 應收帳款線上收款服務。

B. 物流服務

提供 7-ELEVEN、全家、黑貓、萊爾富、大嘴鳥物流 API 服務。

提供支援離島門市，以及停用、自動門市關轉機制，提升服務品質。

C. 電子發票服務

提供完整 B2C 及 B2B 電子發票系統，包含電子發票開立、作廢、折讓、查詢 API 服務，以及電子發票管理後台與明細下載等功能。

與 7-ELEVEN 合作推出中獎發票 ibon 列印功能，降低客戶郵寄中

獎發票成本。

D.其他服務

協助銀行及電子支付業者建置電子支付 App，以及中、後台資訊系統服務。

提供資安聯防健檢及滲透測試服務。

提供 9 種購物車之金流、物流及電子發票模組。

開源 ERP odoo 系統、支援金流、物流及電子發票模組，擴展服務市場。

②電子支付業務：

歐付寶正式開業後，除了綁定信用卡消費外，另有帳戶儲值及綁定指定銀行帳戶等多元付款方式選擇。歐付寶提供了下列各項服務：

A.公用事業方面-新增多樣繳費功能，包含：臺北市智慧停車（無卡進出）、彰化縣路邊停車繳費、臺北市立動物園門票付款購票功能。

B.合作夥伴方面-銀行快付功能新增以下合作銀行，包含：中華郵政、兆豐銀行、上海銀行。此外，為提供多種付款方式，新增了微信公眾號掃碼付服務。

C.帳戶安全方面-為進一步保障使用者帳戶安全，歐付寶 APP 強化使用者登入安全機制，包含：登入、忘記帳密，安全密碼與銀行快付儲值的身分驗證。

D.會員體驗方面-為了讓 APP 的使用更加方便，針對了使用體驗進行優化，包含：叫車服務定位授權優化、第三方付款流程、銀行快付綁定與儲值流程。

3. 研究發展人員及其學(經)歷：

109 年 3 月 31 日

學歷	人數(人)	比率(%)
碩士(含)以上	7	11.86
大專	50	84.75
高中(職)	2	3.39
合計	59	100.00

4. 最近五年度每年投入之研發費用：

單位：仟元；%

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
研發費用	34,261	50,625	84,611	68,549	47,672
營業收入淨額	780,485	924,052	872,744	772,187	1,063,818
研發費用佔營業收入淨額比例	4.39	5.48	9.69	8.88	4.48

5. 開發成功之技術或產品

茲將本公司研發部門最近五年度及申報年度具體研發成果，列示如下：

年度	主要研究發展成果
104 年度	◎手機遊戲部分： .博弈 IOS/Andriod 手機專案(自製) ◆遊戲內容開發 ◆遊戲美術物製作 ◆Prototype 製作 ◆Andriod 平台上架 ◆營運後台建置 ◆營運活動開發 .金光群俠傳 IOS/Andriod 手機專案(自製) ◆遊戲內容開發 ◆遊戲美術物製作 ◆Andriod 平台上架 ◆IOS平台上架
105 年度	◎手機遊戲部分： .博弈 IOS/Andriod 手機專案(自製) ◆遊戲內容開發 ◆遊戲美術物製作 ◆Prototype 製作 ◆Andriod 平台上架 ◆營運後台建置 ◆營運活動開發 .金光群俠傳 IOS/Andriod 手機專案 ◆遊戲內容開發 (後續改版內容製作) ◆遊戲美術物製作 ◆Andriod 平台上架 ◆IOS 平台上架 ◎行動支付部分： .行動支付 APP-「綁定帳戶即時扣款」(銀行快付) .行動支付 APP- 停車繳費 .掃碼付串接- 台灣大車隊 ◆.掃碼便利付- 貼紙
106 年度	◎手機遊戲部分： .博弈 IOS/Andriod 手機專案(自製) ◆遊戲內容開發 ◆遊戲美術物製作 ◆營運後台建置 ◆營運活動開發 .金光群俠傳 IOS/Andriod 手機專案(自製) ◆遊戲版本更新內容開發 ◆遊戲版本更新美術物製作 .LUNA IOS/ Andriod 手機專案(自製)

年度	主要研究發展成果
	◆遊戲內容開發 ◆遊戲美術物製作(所有 2D 角色、寵物、坐騎圖完成) ◆遊戲 Prototype 完成：主要場景、創角及前三章劇情大綱 .小小軍姬 IOS/Andriod 手機專案(自製) ◆遊戲內容開發 ◆遊戲美術物製作 ◆中國大陸地區已授權「野火網絡」有限公司，目前申請遊戲版號中。 ◎線上金流與行動支付部分： .AIO 全方位金流服務 ◆新增信用卡記憶卡號功能，提升客戶結帳速度。 ◆新增 Android Pay 付款方式。 ◆超商代碼增加驗證碼，降低使用者填錯問題。 ◆新增站內付金流服務，消費者付款不需轉跳至綠界網站付款，提高付款流暢度。 .新增 Apple Pay 金流串接服務。 .購物車 OpenCart 及 WooCommerce 除金流模組以外，新增物流及電子發票模組。 .金流/物流/電子發票服務除原本已提供 PHP、C#(.Net)語言 SDK 外，新增 Java、Ruby、Node.js 程式語言 SDK。 .支援 23 間銀行之信用卡分期服務。 .新增驗證圖形鎖 .超商付款開放全台銀行發行之信用卡付款 .新增小額(小於一萬元)單筆支付免付款確認功能 .電子發票手機條碼載具中獎撥款相關 ◆手機條碼註冊、載具綁定、中獎通知、中獎獎金匯入及超商消費後發票直接歸戶 ◆歐付寶會員中獎撥款 .新增「收款 QRCode」可儲存至相簿功能 .好友聊天與轉帳功能 .帳戶儲值方式新增銀行快付 .新增「醫療費」、「水費」掃描繳費服務 .新增「收款、付款、轉帳」3D Touch & Widget 功能 .新增瓦斯費繳費功能 .新增指紋辨識 .第三方平台授權服務
107 年度	◎手機遊戲部分： .107 年 4 月 Luna 手遊雙版本公測。 .107 年 11 月妖怪鳴歌錄手遊雙版本封測。 .107 年 12 月 Luna 手遊全球歡樂版雙版本公測。 ◎平台整合部分： .手遊，端遊，聯運，自研四大會員平台整合為單一會員平台。 .單一帳號可同時登入手遊與端遊無需切換。簡化登入程序。 .優化申請帳號程序，由實名認證改為現行通用的手機帳號驗證，並搭配 OTP 驗證，登入更安全便利。

年度	主要研究發展成果
	.端遊儲值流程，可直接透過平台網頁購買遊戲商城幣，簡化轉點機制，提供更好的儲值體驗。 ◎區塊鏈技術研究與開發： .區塊鏈遊戲平台研發，打造遊戲性與趣味性的虛擬挖礦遊戲，使用以太坊 ERC-20 代幣發行虛擬貨幣並結合虛擬貨幣交易所，透過挖礦產生的虛擬貨幣可購買遊戲的商品或至市面上流通。 以區塊鏈技術打造的全新遊戲點數平台，基於區塊鏈不可逆且無法竄改的特性，更低的金流通路成本，C2C 會員互相轉點的三大機制規劃出去中心化通用遊戲點數平台產品。 ◎金流服務 .新增富邦絕對 3D、玉山 3D/絕對 3D、中信絕對 3D、安泰分期(聯信)、星展分期(聯信)、陽信分期(聯信)、中小企銀分期(聯信)、華泰分期、(聯信)、三信商銀分期(聯信)...等多家銀行信用卡開道服務。 .配合 Google 完成 Google Pay 服務改版，支援舊 Android Pay 及 Google Wallet 服務。 .推出 AIO 全方位金流超商代碼轉三段條碼功能，消費者無需至超商機台列印小白單即可完成付款，優化付款體驗，拓展付款族群。 .推出收銀台賣場系統，整合 AIO 全方位金流及物流服務，讓無串接能力的潛在客戶族群便利開網店。 .推出 B2B 收款連結系統，提供廠商進行批次 B2C 一般線上收款及 B2B 應收帳款線上收款服務。 ◎物流服務 .物流服務新增支援離島門市，並完成停用、自動門市關轉機制，提升服務品質。 ◎電子發票服務 .電子發票系統配合電子發票規定新增字軌防呆機制等優化功能。 ◎其他服務 .金流/物流/電子發票 SDK 除原本支援的 5 種電腦語言外，新增第 6 種 Python 語言，提供廠商快速串接。 .加強資訊安全，配合 PCI-DSS 規定停止支援 TLS1.0 加密協定。 .調整超商代碼、超商條碼、ATM 櫃員機、網路 ATM 手續費及 B2C 電子發票服務收費，增加服務營收。 .採區塊鏈技術打造 CryptoDT 平台，發行 TWDT 台恆幣，提供虛擬貨幣交易所出入金管道。 ◆ 行動支付 APP 新增功能 .春節期間-搖紅包活動 .付款方式新增「紅利點數」 .新增加普通(體驗)會員機制 .台電電費繳費 .群組聊天、AA 分帳 .聊天室新增「貼圖/照片傳送」功能 .55688 台灣大車隊叫車服務 .線上回報功能

年度	主要研究發展成果
	.任務牆領取紅利點數活動 .信用卡自動儲值功能 .新增新竹縣/市、苗栗市、嘉義市、台南市路邊停車繳費 .永豐繳費功能(信用卡費、電信費用、社會保險費、交通公路費) .UUPON 點數、中華電信歡樂兌點 .台灣大車隊共用 QR CODE 串接 .台北市環境罰鍰/商業規費/罰鍰繳費 ◆ 兆豐 x 歐付寶聯名卡發行
108 年度	◎遊戲部分： .Luna 手遊全球歡樂版。 .救世者之樹 EP11 大型改版。 .Luna 端遊 EVO。 ◎區塊鏈技術研究與開發： .Gpoint 區塊鏈點數平台上線。 ◎線上金流與行動支付部分： .AIO 全方位金流響應式網頁(RWD)改版，優化行動裝置付款體驗，並提供支援繁中/簡中/英/日/韓語系消費者付款頁面。 .『收銀台』推出新功能『團購主』，可將商品推播至 LINE，提供客戶 LINE 下單付款頁面，賣家可在社群平台進行推播收款。 .推出新版信用卡幕後金流服務，提供予具備 PCI-DSS 認證的大型商家使用，能更方便的客制化付款頁面。 .ibon 列印中獎發票服務上線，中獎者可至 7-ELEVEN 使用 ibon 列印兌獎期間內的中獎發票。 .新增 odoo 11 開源 ERP 系統之金流、物流、電子發票模組，提供從會計、進銷存到電商網站的 odoo 系統，與綠界服務整合之解決方案。 .推出智能客服系統，優化客戶服務體驗。 .提供廠商資安聯防健檢服務，打造優質安全服務的專業建議，完整評估並做出最佳決策的風險及漏洞管理解決方案。 .推出客制化專案建置系統服務，提供專業的資訊架構、整合規劃、系統建置服務，並規劃最具效率且符合需求的系統應用方案。 .行動支付 APP 新增功能 ◆ 臺北市智慧停車功能上線 ◆ 銀行快付新增中華郵政、兆豐銀行、上海銀行 ◆ 新增彰化縣路邊停車繳費 ◆ 新增臺北市立動物園門票付款購票功能 ◆ 強化登入安全機制 ◆ 優化計程車叫車服務定位與付款流程 .新增微信公眾號微信掃碼付服務
截至 109 年度第一季	◎遊戲部分： .RF 經典版(王者來臨)全新推出 .妖怪偶像學院雙版本公測 .新飛飛全新服(艾立溫)

年度	主要研究發展成果
	◎線上金流與行動支付部分： . 行動支付 APP 新增功能 ◆ 新增中油行動條碼支付功能 ◆ 銀行快付新增第一銀行 AIO 全方位金流提供支援繁中/簡中/英/日/韓語系消費者付款頁面 推出前台會員信用卡備援銀行收單機制 新增國泰世華銀行信用卡 3D 收單服務 收銀台推出新功能「萬用表單」，提供多種模板方式、快速統計及繳費方式 . 電子發票服務 推出電子發票批次上傳及特種稅額等全新功能 . 其它服務 推出 odoo 12 開源 ERP 系統之電子發票模組 推出 Woocommerce 4.0 新版購物車模組

6. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

遊戲業務部分：

以代理手機遊戲產品及持續發展區塊鏈點數平台為主軸，包含手機遊戲產品產出效率提升、加強多人連線之伺服器穩定性與擴充性技術、玩家遊玩經驗數據統計與分析、手機遊戲產品專案開立、完善區塊鏈技術打造的電子錢包平台，完整的線上儲值服務，提供便利安全的遊戲轉點機制等。

金流服務業務的部分：

第三方服務業務成立資訊專案單位，協助銀行及支付業者建置電子支付相關中後台系統，以擴展業務項目。

電子支付服務部分則在提升歐付寶行動支付 APP 之功能、擴大使用場域及新金流串接服務以提高消費者使用意願。

7.108 年度研發投資計畫及進度執行狀況：

研發投資計畫：本公司於 108 年度完成基於區塊鏈發展的新形態點數平台，已於 108 年度 7 月上線。

未完成研發計畫之進度執行狀況：無

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

遊戲業務的部分：

(1) 增加行動裝置遊戲研發與運營。

(2) 穩定國內市場手機遊戲營收。

金流服務的部分：

A. 金流業務將落實 B2C、B2B、C2C 均衡發展的行銷策略。

B. 物流業務方面將建置多國跨境物流服務，以爭取跨境電商之合作。

- C.電子發票加值平台服務將採行價格競爭與一站購足雙元發展策略，以迅速擴大租用戶數，二年內成為此產業之領導平台。
- D.推出收銀台賣場系統，整合 AIO 全方位金流、物流、自動開立電子發票、報價系統及直播銷售系統，以拓展微型賣家之市場。
- E.推出智能客服系統，優化客戶服務體驗。
- F.公營事業增加交通運輸等相關使用場域並搭配掃碼或 QR CODE 等繳費功能。
- G.針對跨境微信支付新增金流串接服務。

2. 長期業務發展計劃

- A.積極吸收優良的人才及優異的研發團隊。
- B.致力發展各項開放式 API 並與各大網路開店平台合作，拓展市佔率。
- C.成立資訊專案單位，協助銀行及業者建置支付 App 及中後台系統。
- D.攜手銀行合作推出全新 EC 金流開道服務。
- E.推出禮票券履約保證系統，拓展電子票券客群。
- F.金流業務將持續深耕B2B(傳統產業應收帳款收款)、B2C(電商收款)、C2C(直播/拍賣收款)三大實質交易代收代付市場並擴大與台灣各大網路開店及社群平台結盟，穩固產業龍頭地位。
- G.電子發票加值平台業務將由B2C電商客群擴大至B2B傳統產業客群並擴大提供中獎發票超商列印服務及大平台上下游代開整合服務，市佔排名將持續站穩前三大。
- H.資安聯防業務將提供現有數萬家金物流客戶包括弱點掃描、滲透測試等資安健檢服務、漏洞修補服務及資安保險規劃服務以響應政府資安聯防之政策及創造新的營收成長動能。
- I.配合政府政策加強電子支付基礎環境、應用場域，期從交通、小額消費等領域加速普及率，以順利達成政府揭示2025年行動支付使用率90%及數位國家之目標。
- J.整合支付技術國際標準 EMVCo 規格，如台灣 Pay 電子錢包 /VISA/Master Card/銀聯等，與國際掃碼支付接軌。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1)主要產品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	107 年度		108 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		743,546	96.29	1,051,049	98.80
外銷		28,641	3.71	12,769	1.20
合計		772,187	100.00	1,063,818	100.00

(2)市場占有率

遊戲產業說明：

根據Newzoo公司調查數據顯示，全球2019年遊戲總產值為1521億美元，其中手機遊戲36%，PC遊戲21%，機上盒遊戲32%，平板遊戲 9%。而亞太地區則占了全球47%的份額，而人口數僅2,400萬人擠身全球第15位，亞洲第4位。預期到2022年，全球遊戲市場總產值將增至1960億美元。

金流服務產業說明：

金融科技涵蓋支付、P2P、大數據、區塊鏈、網路保險、資訊服務等六大領域，其中支付領域在臺灣可區分為電子支付與第三方支付二大產業，電子支付是以手機行動支付為主要運營模式，而第三方支付則是主攻EC收單(網路金流)、物流及電子發票等三大服務範疇。根據主計處公佈 107年度電子商務統計結果，臺灣批發及零售業在 B2C產業交易規模為 3,443 億元，本公司107 年度代理收付之交易金額 302 億元，佔全臺灣市場佔有率約為 8.8%；而以 108年度代理收付之交易金額488億元估算，則市場佔有率為 14.2%。本公司在各類產品，皆採行 All in one 全功能式設計與 Open API 開放政策，使中小型電商與開店平台業者能一次取得完整服務與串接資源，以此為利基，持續吸引許多客戶採用本公司之系統。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

遊戲產業說明：

手機遊戲的營收增長速度在未來幾年還是扮演領頭羊的角色，尤其是新興市場將引領全球遊戲市場的增長，另手機效能與 5G 的發展也會是加速手機遊戲的發展主要因素。機上盒部分，新世代的 Xbox, Playstation, 加上任天堂的 Switch 推波助瀾，今年的成長率也將會有雙位數的成長率。而 PC 遊戲因 2020 年初新冠肺炎的影響，受助於 PC 與筆電強勁的購買需求，預計也會帶動 PC 遊戲的成長動能。

金流服務說明：

電子商務受益於虛實融合及 O2O 營銷模式(Online To Offline)影響，在未來幾年內，各企業或個人投入電子商務(EC)交易市場的熱度將更為踴躍，因此第三方支付的成長性，也將因此受益而持續看好。本公司除現行之服務外，亦將配合電子商務之創新銷售模式，如網紅團購、直播連線銷售、Line 團媽團購、臉書一頁式網頁銷售等銷售模式，客製簡便、安全及快速之金流系統，以創造持續成長之局面。

(4)競爭利基

①豐富完整之產品線

2020 年本公司目前的主力遊戲，依然是以穩定成長的 PC 線上遊戲「飛飛 Online」、「RF Online」、「救世者之樹 T.O.S.」、LunaEVO 端遊為主要的營收來源。此外，預計將於 2020 暑假期間，推出進擊吧!三國 2 手機遊戲，集英雄養成，城池建設與交互對戰等多元一體的 SLG 遊戲。

②擁有完善的客戶服務支援

線上遊戲營運廠商必須提供全年無休與玩家客戶即時互動之客戶服務平台，以即時解決玩家問題，並提升客戶滿意度，而本公司注重客戶服務，並已建立起完整之客服體系，使客服人員能即時與玩家互動與迅速協助解決問題，亦能將問題回饋至公司內部，除有助本公司隨時掌控線上遊戲經營管理之整體實際營運狀況外，亦能作為日後改善依據，以提供玩家更完善的遊戲內容與服務。

③自行營運「OhMyGod 遊戲派對」營運平台，掌握自有行銷通路

本公司建立專屬之「OhMyGod 遊戲派對」線上遊戲營運平台，提供玩家線上點數購買、遊戲程式下載、論壇社群參與、客戶服務支援等一次購足之服務，本公司係藉由專屬之線上遊戲營運平台，提高產品之市場競爭優勢及掌握自有行銷通路以降低通路成本，並將原 APP 遊戲大師，X2Game，Me2 與 OhMyGod 遊戲派對會員平台整合為單一會員平台，使玩家透過單一帳號便可同時登入手遊，端遊，無需切換，簡化登入程序，並優化帳號申請程序，由原本實名制改為更直覺的手機帳號認證，搭配 OTP 驗證，讓登入更安全與便利，以提高玩家對本公司所推出遊戲之黏著度與向心力。

④電子商務發展：

A.擁有為數眾多的中小型電商客戶群：本公司擁有為數眾多的中小型電商客戶群，進而能導引擴大與電商有關的關聯式服務，當本公司為單一電商客製需求產品，便可將此產品擴展到其他中小型電商客戶，並從中獲得其他關聯式之產品需求。

B.強大之研發團隊及技術客服資詢服務：本公司研發工程師除持續開發 API 及各項介接文件外，並提供專人技術客服諮詢服務，這對較無介接能力之電商業者，具有強大之吸引力。

C.上游資源完整：本公司由於交易規模大，因此能夠與臺灣前十大收單行中的九家收單銀行簽約合作，但其他競爭業者的收單銀行目前僅有一至三家，這對服務的整合會形成極大的競爭落差。。

D. 開店平台合作：本公司與各大開店平台皆有簽約合作，開店平台將引薦旗下之電商業者優先使用本公司之金流服務，達到雙贏之局面。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

1.有利因素：

(1)高效能手機普及與 5G 的發展

5G 的發展對遊戲開發商與玩家而言，在低延遲的環境下可享受到更好的網路品質，搭配高效能的手機，將為大型多人同時線上遊戲提供更有利的條件。

(2)疫情的持續發展

世界各地越來越多的政府和機關要求國人減少出外活動，避免群聚感

染，大家宅在家裡的時間越來越長，在家上班，在家學習，同樣也會在家玩遊戲的生活型態至少會持續一段時日。

- (3) 臺灣網路中小型電商的成長是少數較不受景氣影響的產業，起因於傳統產業在面對整體環境不景氣時，往往會傾向導入線上銷售，以減少實體通路之成本，因而對 EC 產業創造了成長的來源。此外政府對於雲端電子發票的導入政策及跨境電商之崛起，也促進了本公司在此二項領域的成長。根據資策會產支處的調查估計，臺灣電子商務市場在 2018-2022 五年間，將持續保持 10-15% 的成長率，本公司在第三方支付市場擴大下，成長可期，且也因進入市場最早，目前市佔率第一，有難以取代的優勢，可因大者恆大的效應，持續提高市佔率，維持第一品牌之效應。

2. 不利因素及因應對策：

(1) 專業人才招聘不易

由於國內仍以資訊電子等相關產業為主，且國內廠商已於資訊產業上建立完整之供應鏈，適逢 FinTech 發展蓬勃，因此一般畢業生首選仍以相關產業為主，故遊戲軟體產業及金流服務業所需之優質研發人才並不易招募。

因應策略：

本公司為吸引專業人才，除提供員工良好的工作環境、完善福利及獎金制度、員工教育訓練制度，並依員工之專業及特質安排職務，進而提升員工的專業素質及技術層次外，亦透過持續推出受玩家歡迎之遊戲，提升公司知名度，以吸引具遊戲研發專才之優秀人員認同並加入團隊。

遊戲的部分經由校園徵才與舉辦遊戲比賽之方式擴大人才招聘管道；金流服務的部分透過於大專院校推出資訊創新與金流服務競賽，從各類競賽中發掘優秀人才。實行員工人才推薦制度，藉以建立多元化之人才招聘方式，強化本公司研發與企劃團隊能量。

(2) 遊戲產品生命週期越來越短

市面上充斥著各式各樣的手機遊戲，代理金居高不下，行銷費用與平台分潤的模式沒太大的改變的狀況下，要在短時間獲取高報酬的門檻對小遊戲代理商來說越來越高。

因應策略：

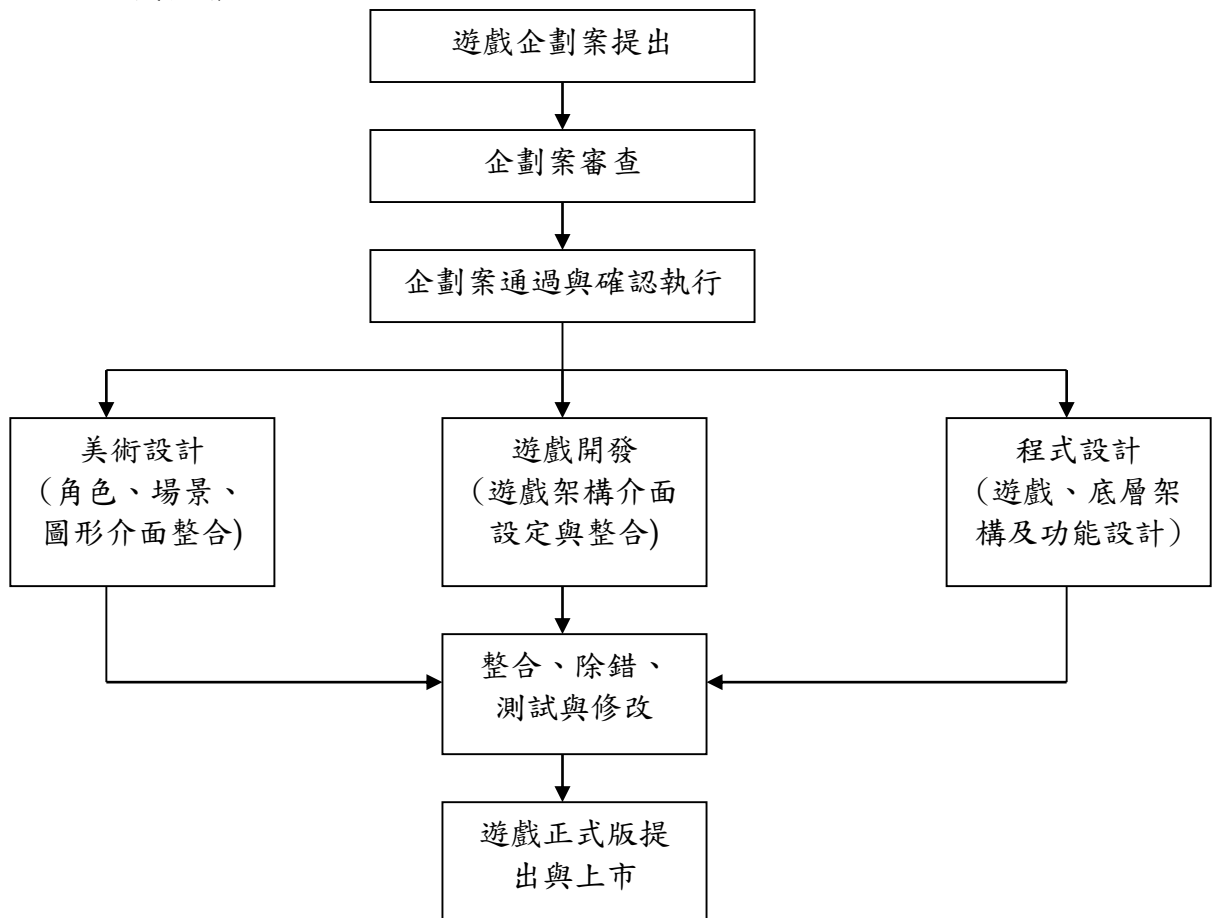
將著重關注遊戲的深度、手遊的類別與付費金額等進行標的之投資，盡可能將產品生命週期拉長，強化會員黏著度。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

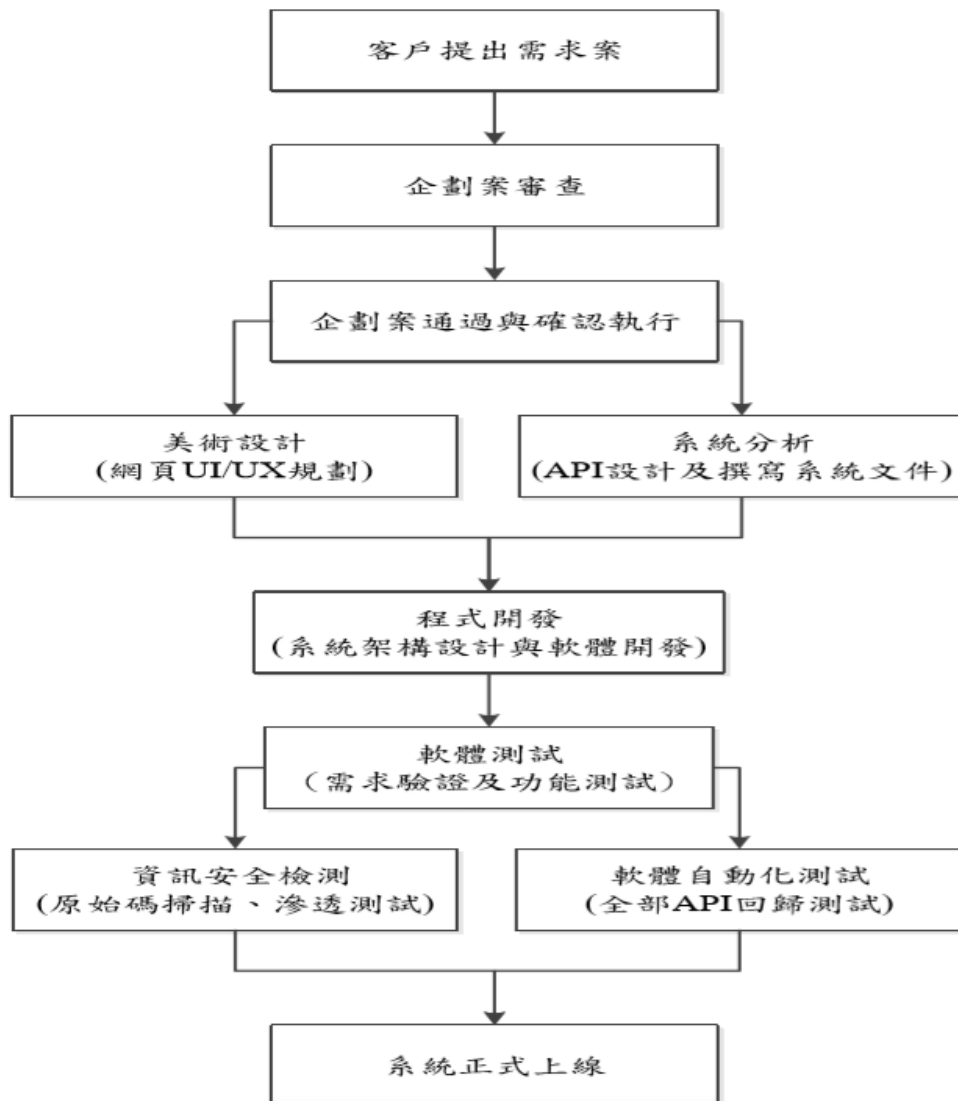
(1) 主要產品重要用途

主要產品及服務	代表性產品或服務	重要用途或功能
線上遊戲及行動裝置遊戲軟體代理	Luna 2 Online 新飛飛 Online 黑潮來襲 Online 救世者之樹T.O.S Online RF Online 進擊吧！三國(ios/ Andriod) 光之冒險(ios/ Andriod) 三國頭兩個大(ios/ Andriod) 42聖靈(ios/ Andriod) 暮光世界(ios/ Andriod)	提供線上萬人連線即時性遊戲、休閒性及行動裝置等遊戲，以滿足玩家的娛樂需求。
線上遊戲軟體自製及共同研發	貝拉傳說 OMG猜猜拳IOS/ Andriod PengPengBall IOS/ Andriod 怪物大逆襲 IOS/ Andriod PengPengBall X PORORO IOS/ Andriod 幻騎物語 IOS/ Andriod 問答魔法 IOS/ Andriod 金光群俠傳(ios/ Andriod)	
電子支付及第三方支付服務	代理收付實質交易款項業務 收受儲值款項業務 電子支付帳戶間款項移轉業務 跨境交易業務 電子發票及物流	提供買賣雙方更多元、便利、安全的全方位金流服務，促進國內電子商務及小型經濟個體蓬勃發展。

(2)產製過程
遊戲相關



金流服務相關



3. 主要原料之供應狀況

產品名稱	供應廠商	供應狀況
點數卡、印刷與包裝品	鴻臨設彩	良好

本公司係經營線上遊戲之代理業務，成本項目主要為遊戲產品包及實體點數卡成本、網路頻寬及機櫃費及遊戲產品之權利金支出。主要實體採購項目為遊戲產品包及實體點數卡，最近年度之採購金額均屬微小；且與供應商均具有長期穩定之合作關係，其原料供應情形穩定，未有供貨來源中斷之情事。

電子支付及第三方支付業務，主要成本項目為支付給金融機構、超商業者之手續費支出。為推廣電子發票增值服務，本公司主要實體採購項目為電子發票印表機及電子發票紙捲，其供應廠商分別為宏矜及財政部印刷廠，最近年度之採購金額均屬微小，且與供應商具有長期穩定之合作關係，其原料供應情形穩定，未有供貨來源中斷之情事。

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元；%

年度	107 年度	108 年度
營業收入淨額	772,187	1,063,818
營業毛利淨額	229,511	381,346
毛利率	29.72%	35.85%
毛利率變動率	7.64%	20.63%
最近二年度毛利率變動達20%，分析如下：遊戲發展主力以毛利高之電腦遊戲為主且第三方支付業務達規模經濟毛利提升所致。		

5. 最近二年度主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年度				108 年度				109 年截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	B 公司	30,519	6.38	無	B 公司	99,769	15.70	無	B 公司	17,755	10.24	無
2	D 公司	9,562	2.00	無	E 公司	85,111	13.39	無	E 公司	26,703	15.39	無
					C 公司	66,019	10.39	無	C 公司	17,505	10.09	無
					A 公司	65,603	10.32	無	A 公司	5,941	3.42	無
—	其他	438,173	91.62	—	其他	319,121	50.20	—	其他	105,579	60.86	—
—	進貨淨額	478,254	100.00	—	進貨淨額	635,623	100.00	—	進貨淨額	173,483	100.00	—

註：本公司各年度權利金、電子支付及第三方支付業務服務手續費支出占營業成本比例皆大於70%，故以其二者金額較可靠反映進貨對象之來源組成。

變動說明：

本公司主係經營線上遊戲之代理、電子支付及第三方支付業務，代理遊戲時需支付原廠權利金，電子支付及第三方支付業務需支付服務手續費；故最近二年度之權利金及服務手續費佔進貨成本比例均佔70%以上；權利金支付對象之消長變化情形，主係隨代理遊戲之熱銷程度變化所影響；服務手續費之消長變化情形，主因往來金融機構增加，分散成本集中之情形，其原因尚屬合理。

(2)單一客戶於最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料：本公司無。

6. 最近二年度生產量值表及變動分析：因行業特性不適用。

7. 最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：新台幣仟元

年度	107 年度				108 年度				109 年第一季			
銷售量值	內 銷		外銷		內 銷		外銷		內 銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
銷售遊戲點數收入	—	86,779	—	28,641	—	52,170	—	12,769	—	19,416	—	385
第三方支付	—	627,265	—		—	931,203	—		—	252,931	—	
電子支付	—	17,701	—		—	61,891	—		—	22,520	—	
權利金收入	—	1,715	—		—	81	—		—	0	—	
其他及資訊服務收入	—	10,086	—		—	5,704	—		—	2,262	—	
合計	—	743,546	—	28,641	—	1,051,049	—	12,769	—	297,129	—	385

變動說明：

隨舊款遊戲熱潮漸退及新遊戲推出減緩，致遊戲營收較 107 年度衰退。；而第三方支付業務推展頗具成效，致業務收入營收較 107 年度成長。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

109 年 3 月 31 日；單位：人；%

年 度		107 年度	108 年度	截至 109 年 3 月 31 日
員工 人數	直 接 人 員	29	37	38
	間 接 人 員	200	193	186
	合 計	229	230	224
平 均 年 齡(歲)		34.74	35.18	35.55
平均服務年資(年)		4	4	5
學歷分布比率 (%)	博 士	0	0	0
	碩 士	10	11	11
	大 專	86	83	82
	高 中	4	6	7
	高中以下	0	0	0

四、環保支出資訊

本公司主要係從事線上遊戲之代理與遊戲平台之營運及金流支付業務，並未從事生產製造之營業活動，故尚不致產生污染之虞。

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：不適用。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。
6. 最近兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量：不適用(本公司並不屬於現階段水污染、空氣污染防制法公告之事業種類、範圍及規模。)

五、勞資關係

1. 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施及其實施狀況

本公司一向以尊重人性、關懷員工為經營理念之一，為充分照顧同仁、保障其生活，俾使其能在無後顧之憂下為公司服務，現行之福利制度要項包括：

- ①員工依法加勞保、勞退與健保。
- ②獎金制度健全，包括年終獎金、績效獎金、端午和中秋獎金等獎金。
- ③設有全勤獎金。
- ④員工聚餐費用補助津貼及旅遊補助津貼。
- ⑤完整之職前與在職教育訓練。
- ⑥可攜帶家中寵物上班(但須遵守不吵叫和不隨地大小便)。
- ⑦享有公司提供的每月紅利點數。

(2)進修、訓練及其實施狀況

本公司為提升人力資源素質與發展優勢，訂有教育訓練及評核作業程序，並設有專人負責員工的職前訓練及在職訓練，以培養員工之專業技能，且透過制度化之職位職務體系、職等晉升與績效考評作業，讓員工能隨著經驗與技能成長，逐步實現生涯規劃。

①108年度經理人進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
財務長	丘志羚 (註)	108/3/11	108/3/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	30小時

註：初任之會計主管應自擔任此職務之日起一年內，參加經主管機關認定之進修機構所舉辦之會計、審計、財務、金融法令、公司治理、職業道德及法律責任等相關專業訓練課程三十小時以上。

②108 年度員工進修訓練情形如下

課程名稱	參加部門	參加人次	時數	費用
公司法講座	財務會計部 行政部 營銷部 IT 技術部 軟體研發部 稽核室	193	814	208,610
勞動事件法&人資管理				
非財會(主管)人員如何解讀財務報表				
發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班				
108 年度公司治理評鑑宣導會				
租稅變色何處是我家?				
遊戲業&電商產業 GCP 應用分享研討會				
社福慈善基金會資訊系統申報操作研習課程(新舊系統異動)				
企業初任內部稽核人員職前訓練研習班				
勞動事件法與勞動基準法於企業的影響				
最新勞動法令談企業實務因應				
Windows Server Modernization Day				
勞動事件之因應對策-從勞動契約&工作規則出發				
2019 年法遵科技與電腦稽核高峰論壇				
基礎財務報表解析實務班				
混合式專案管理				
會計主管代理人持續進修				
全國性社會福利法人會計制度、內控與內稽制度之建立與管理(含誠信經營規範)研習課程				
大數據商業分析力+簡報圖表力				
商業圖表修練秘笈之讓圖表開口說話				
低績效員工的管理與輔導實務				
勞資會議勞方代表培訓活動				
超 EASY 專案工作管理術				
2019 資訊安全訓練及個人資料保護教育訓練				
產創條例新法智慧機械租稅規劃研討會				
企業福委會功能與運作實務				
超 EASY 專案工作管理術				
員工獎酬策略與工具運用探討				
PCI-DSS 合規訓練課程				
職場性騷擾防治及促進工作平等相關實務案例解析				

課程名稱	參加部門	參加人次	時數	費用
防災教育宣導課程				
各類所得扣繳、稅賦、帳務與勞健保申報處理實務				
智慧企業方案前哨技術-RPA 機器人流程自動化企業應用實例分享會				
勞動契約實務問題解析-勞動契約終止與調職				
勞動事件法企業該如何因應				
內稽人員實務基礎實作班(含稽核計畫及報告)				
活著離開-反轉求生新觀念				
2019 重大資訊處理暨防範內線交易教育訓練				
區塊鏈創新、API 串接生態圈的資安風險				
吃苦當吃補?職場霸凌因應之道				
企業併購實務與案例分析				
董監事應注意之非常規交易的實務問題				
108 年度上櫃興櫃公司應辦事項宣導說明會				
2019 實施安全與健康教育訓練-消防篇				
從人力與職能盤點看企業經營績效				
108 年外商及企業誠信論壇-落實法遵機制拓展全球商機				
企業面對資訊安全治理之探討-以法律實務為中心				
2019 人資沙龍-是伯樂難尋?還是千里馬難覓?				
PCI-DSS 事故反應教育訓練				
創新 MarTech 跨界趨勢解析				
2019 全球十大風險解析				
推動我國採用國際財務報導準則宣導說明會				
公司策略:過去現在、未來				
審計委員會運作實務				
108 年度職業災害保險業務研習營				
鼎新人資新應用趨勢暨系統申報				
企業經營法律風險與危機管理				

(3)退休制度與其實施狀況

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係和諧，未曾發生勞資糾紛，加以本公司一向重視勞資雙向溝通，以維持良好勞資關係，因此迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

2. 員工行為或倫理守則

本公司為了讓全體員工了解員工行為、操守及倫理，特訂定相關辦法與規定使公司管理階層及全體員工有所依循，並公告於公司內部網路公告區以提供全體同仁隨時查詢，其相關辦法及守則簡述如下：

(1)分層負責及核決權限規定：

本公司實施分層負責，制定「核決權限」及「代理授權」辦法，各部皆遵循核決權限之規定，以確保公司各項業務營運正常。

(2)制定獎懲辦法：

本公司制定「獎懲作業辦法」明訂獎勵區分為嘉獎及記功三種；懲戒區分為申誡、小過、大過等三種，獎懲得酌發扣考績獎金或加給。

(3)員工績效考核辦法：

為提升本公司員工之工作士氣及績效，發掘優秀人才，並使員工升遷與獎懲公平合理化。

(4)性騷擾防治與處理措施：

依照行政院勞工委員會頒布工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法訂定準則制定「工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒措施」，為維護兩性工作平等及人格尊嚴，公司嚴禁就業場所之性騷擾行為，並明訂規則及員工申訴管道，以規範員工在工作場所的言行舉止。主要內容如下：

- ① 本公司應防治工作場所性騷擾之發生，保護員工不受性騷擾之威脅，建立友善的工作環境，提升主管與員工兩性平權之觀念。如有性騷擾或疑似情事發生時，應即檢討、改善防治措施。
- ② 本公司應定期實施防治工作場所性騷擾之教育訓練，並於員工在職訓練或工作坊中，合理規劃性別平權及性騷擾防治相關課程，並將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。
- ③ 本公司應設置工作場所性騷擾申訴管道，將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。

(5)員工工作規則：

本公司為明確規範勞資雙方之權利義務及健全現代化經營之管理制度，促使全體員工齊心協力，達到人力高度運用的目標，共謀事業發展，特參照相關法令訂定本規則

3. 工作環境與員工人身安全之保護措施：

(1)本公司依勞工安全衛生法制定「安全衛生工作守則」，主要內容概述如下：

- ① 進行任何作業，應將安全列為優先考量，員工應互相提醒並注意安全，主管應巡視現場及作業狀況，遇有不安全的狀況，應立即要求員工修正。
- ② 每一項作業，主管如可以應至少派二員工，可相互關照；但如因人力調配只能一名時，也要隨時連繫關照。
- ③ 上班前或工作中嚴禁飲酒或濫用有害身心、擾亂精神的藥物，主管應隨時注意部屬之身體或精神狀況。
- ④ 在辦公室或各作業場所，請勿赤足行走或工作，以免意外受傷或發生危險。
- ⑤ 工作場所應勿有惡作劇、追逐或誇張嬉鬧等行為。
- ⑥ 同仁如有身體不適或情緒不佳，不能担任指派工作時，應報告主管請改派工作或請假。
- ⑦ 指派工作無法勝任，應明白向主管表明，勿逞強反而造成他人困擾。
- ⑧ 同仁應維持且維護辦公室和工作場所的清潔衛生，吸煙應在指定地方吸煙；請勿在走道上或工作中吸煙、任意拋棄煙蒂、垃圾、紙屑等。
- ⑨ 任何人除 IT 人員外，未經許可請勿進入 IT 機房，以免造成人員或意外。
- ⑩ 主管或相關人員巡視時，同仁對上述規定未遵守，應隨時給以指導和糾正，並可列入員工年度績效評估之表現。

(2) 工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒措施

- ① 本公司應防治工作場所性騷擾之發生，保護員工不受性騷擾之威脅，建立友善的工作環境，提升主管與員工兩性平權之觀念。如有性騷擾或疑似情事發生時，應即檢討、改善防治措施。
- ② 本公司應定期實施防治工作場所性騷擾之教育訓練，並於員工在職訓練或工作中，合理規劃性別平權及性騷擾防治相關課程，並將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。
- ③ 本公司設置工作場所性騷擾申訴管道，將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。

4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

(1)最近二年度及截至年報刊印日止公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(2)未來可能發生勞資糾紛所遭受之損失之估計金額與因應措施：

本公司創立以來即秉持誠信、負責態度，致力於員工福祉，勞資雙方一團

和氣，共同為公司的成長而努力不懈，使得公司的業績逐昇，故勞資關係一向融洽，預計未來應無勞資糾紛之情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
銷售代理	Aeonsoft	107/1/1-109/12/31	電腦網路遊戲軟體代理	無
銷售代理	CCR	107/4/18-110/4/17	電腦網路遊戲軟體代理	無
銷售代理	上海游唐	107/1/13-108/1/12	電腦網路遊戲軟體開發	無
銷售代理	Noumena Innocations	107/2/4-108/2/3	電腦網路遊戲軟體代理	無
銷售代理	iMC Games	105/7/6- 111/7/5	電腦網路遊戲軟體代理	無
銷售代理	藍港在線	106/2/14- 108/2/13	電腦網路遊戲軟體代理	無
銷售代理	北京亦米互動科技有限公司	109/2/3-商營起算 2 年止	手機網路遊戲軟體代理	無
歐買尬大特店業務	台新銀行	108/9/19 自動續約	信託契約書	無
歐買尬大特店業務	台新銀行	108/10/1 自動續約	網路 ATM 線上付款合作契約書	無
信用卡業務	NCCC	2017/6/22 自動續約	特約商店約定書	無
信用卡大特店	台新銀行	2016/4/22 自動續約	網路代收代付平台支付卡收單作業合約書	無
信用卡特約商店	兆豐銀行	2016/3/17 自動續約	代收代付款項金錢信託契約	無
WEB ATM 收款業務	兆豐銀行	2015/12/08 自動續約	網路 ATM 線上付款合作契約書	無
信用卡交易代收代付業務	富邦銀行	2016/07/28 自動續約	網路代收代付平台特別約定書	無
契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
付款閘道 Payment Gateway 系統連線契約書	中國信託	2015/10/26 自動續約	信用卡付款閘道連線	無
信用卡大特店	中國信託	2017/3/14 自動續約	網路代收代付平台特別約定書	無
信用卡收單大特店	永豐銀行	2017/2/16 自動續約	信用卡業務	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
信用卡業務	遠東商銀	2016/4/27 自動續約	信用卡代收代付服務平台收單作業合約書	無
信用卡業務	玉山銀行	2016/5/28 自動續約	網路交易代收代付服務合作契約	無
信用卡業務	國泰世華	2017/1/13 自動續約	信用卡交易代收代付平台收單作業合約書	無
信用卡簽帳業務	花旗(台灣)商業銀行	2017/8/22 自動續約	特約商店合約書	無
特店資格申請	NCCC	2013/7/24 自動續約	特約直屬連鎖店專用申請表 特約商店約定書	無
信用卡大特店	台新銀行	2013/1/28 自動續約	網路代收代付平台支付卡收單作業合約書	無
儲值支付帳戶	玉山銀行	2013/9/14 自動續約	網路交易代收代付服務合作契約	無
信用卡大特店	中國信託	2014/1/17 自動續約	網路代收代付平台特別約定書	無
信用卡大特店	富邦銀行	2013/8/1 自動續約	網路代收代付平台特別約定書	無
信用卡收單大特店	永豐銀行	2014/1/17 自動續約	信用卡網路交易代收代付平台收單作業約定書	無
管理銀行合約	兆豐銀行	2015/7/1	電子支付機構支付款項信託	無
網路交易代收代付服務	兆豐銀行	2014/7/29 自動續約	儲值支付業務信託契約書	無
WEB ATM 收款業務	彰化銀行	2013/10/21 自動續約	彰化商業銀行網路 ATM 線上代收款項合約書	無
信用卡網路代收	遠東商銀	2015/5/25 自動續約	遠東國際商業銀行與特約商店約定事項	無
境外收單	微信支付	2016/8/24 自動續約	微信支付境外收單協議	無
儲值代收	來來超商	2016/9/11 自動續約	歐付寶帳戶儲值代收	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109 年 3 月 31 日財務資料(註 2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流動資產	2,107,997	2,437,890	2,708,751	3,107,401	4,026,072	4,174,371
不動產、廠房及設備	48,841	59,509	47,382	30,467	23,468	20,782
無形資產	104,068	105,995	53,783	27,778	21,340	17,769
其他資產	182,823	130,558	8,933	9,948	75,444	70,036
資產總額	2,443,729	2,733,952	2,818,849	3,175,594	4,146,324	4,282,958
流動負債	分配前	691,961	1,091,553	1,393,726	1,882,882	2,664,341
	分配後	691,961	1,091,553	1,393,726	1,882,882	註 3
非流動負債	49,660	25,511	30,166	61,967	127,109	126,266
負債總額	分配前	741,621	1,117,064	1,423,892	1,944,849	2,791,450
	分配後	741,621	1,117,064	1,423,892	1,944,849	註 3
歸屬於母公司業主之權益	1,054,941	808,200	695,773	593,086	605,678	614,459
股本	300,596	300,596	300,596	300,596	300,596	300,596
資本公積	905,032	906,812	548,050	415,316	328,730	328,730
保留盈餘	分配前	(118,039)	(377,475)	(131,531)	(98,948)	2,311
	分配後	(118,039)	0	0	0	註 3
其他權益	(32,648)	(21,733)	(21,342)	(23,878)	(25,959)	(26,638)
庫藏股票	0	0	0	0	0	0
非控制權益	647,167	808,688	699,184	637,659	749,196	694,539
權益總額	分配前	1,702,108	1,616,888	1,394,957	1,230,745	1,354,874
	分配後	1,702,108	1,616,888	1,394,957	1,230,745	註 3

註 1：104 至 108 年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：109 年第一季之財務資料經會計師核閱。

註 3：待 109 年股東常會決議。

註 4：尚未分配。

(二)簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月 31日財務資 料(註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	780,485	924,052	872,744	772,187	1,063,818	297,514
營業毛利	260,957	261,690	240,996	229,511	381,346	110,120
營業損益	(98,703)	(262,130)	(222,996)	(128,499)	98,730	41,747
營業外收入及支出	(1,204)	(108,483)	6,175	(7,491)	4,314	2,164
稅前淨利(損)	(99,907)	(370,613)	(216,821)	(135,990)	103,044	43,911
繼續營業單位本期淨利(損)	(103,158)	(372,953)	(216,051)	(136,411)	68,668	34,041
停業單位損益	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(103,158)	(372,953)	(216,051)	(136,411)	68,668	34,041
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(57,201)	10,915	391	(2,586)	(2,081)	(679)
本期綜合損益總額	(160,359)	(362,038)	(215,660)	(138,997)	66,587	33,362
淨利(損)歸屬於母公司業主	(108,665)	(259,436)	(131,531)	(98,948)	3,647	9,460
淨利(損)歸屬於非控制權益	5,507	(113,517)	(84,520)	(37,463)	65,021	24,581
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(165,866)	(248,521)	(131,140)	(101,534)	1,566	8,781
綜合損益總額歸屬於非控制權益	5,507	(113,517)	(84,520)	(37,463)	65,021	24,581
每股盈餘(元)	(3.61)	(8.63)	(4.38)	(3.29)	0.12	0.31

註1：104至108年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：109年第一季之財務資料經會計師核閱。

(三)簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		449,212	239,447	290,415	290,279	307,818
以成本衡量之金融資產-非流動		80,000	0	0	0	0
採用權益法之投資		561,957	595,608	443,393	382,227	416,800
不動產、廠房及設備		34,191	42,580	30,550	19,882	12,397
無形資產		30,316	27,703	3,051	6,296	5,129
其他資產		2,512	3,303	3,139	2,625	18,710
資產總額		1,158,188	908,641	770,548	701,309	760,854
流動負債	分配前	97,772	98,262	74,775	70,137	109,642
	分配後	97,772	98,262	74,775	70,137	註 2
非流動負債		5,475	2,179	0	38,086	45,534
負債總額	分配前	103,247	100,441	74,775	108,223	155,176
	分配後	103,247	100,441	74,775	108,223	註 2
歸屬於母公司業主之權益		1,054,941	808,200	695,773	593,086	605,678
股本		300,596	300,596	300,596	300,596	300,596
資本公積		905,032	906,812	548,050	415,316	328,730
保留盈餘	分配前	(118,039)	(377,475)	(131,531)	(98,948)	2,311
	分配後	(118,039)	0	0	0	註 2
其他權益		(32,648)	(21,733)	(21,342)	(23,878)	(25,959)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,054,941	908,641	770,548	701,309	760,854
	分配後	1,054,941	908,641	770,548	701,309	註 2

註 1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：待 109 年股東常會決議。

(四)簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	133,001	145,026	65,997	63,091	56,071
營業毛利	36,437	44,146	2,492	33,946	26,605
營業損益	(117,968)	(114,918)	(130,649)	(50,028)	(40,776)
營業外收入及支出	9,243	(146,861)	(737)	(48,371)	44,245
稅前淨利(損)	(108,725)	(261,779)	(131,386)	(98,399)	3,469
繼續營業單位本期淨利(損)	(108,665)	(259,436)	(131,531)	(98,948)	3,647
停業單位損益	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(108,665)	(259,436)	(131,531)	(98,948)	3,647
本期其他綜合損益	(57,201)	10,915	391	(2,586)	(2,081)
本期綜合損益總額	(165,866)	(248,521)	(131,140)	(101,534)	1,566
淨利歸屬於母公司業主	(108,665)	(259,436)	(131,531)	(98,948)	3,647
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(165,866)	(248,521)	(131,140)	(101,534)	1,566
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(元)	(3.61)	(8.63)	(4.38)	(3.29)	0.12

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

(五) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見	備註
104 年	國富浩華聯合會計師事務所	陳桂美、邱繼盛	修正式無保留意見	—
105 年	安侯建業聯合會計師事務所	陳蓓琪、區耀軍	無保留意見	—
106 年	安侯建業聯合會計師事務所	陳蓓琪、區耀軍	無保留意見	—
107 年	勤業眾信聯合會計師事務所	柯志賢、趙永祥	無保留意見(強調事項或其他事項)-其他事項—前期由其他會計師查核	—
108 年	勤業眾信聯合會計師事務所	柯志賢、趙永祥	無保留意見	—

二、最近五年度財務分析

(一)國際財務報導準則-合併財務分析

年度		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至
項目		104	105	106	107	108	109 年 3 月 31 日(註 2)
財務結構 (%)	負債占資產比率	30.35	40.86	50.51	61.24	67.32	69.44
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,485.00	2,717.07	2,944.08	4,039.57	6,314.91	6,906.28
償債能力	流動比率(%)	304.64	223.34	194.35	165.03	151.11	146.59
	速動比率(%)	302.36	220.27	193.12	164.63	150.83	146.27
	利息保障倍數(倍)	(35,190)	(154,421)	(456)	(75)	49	54
經營能力	應收款項週轉率(次)	24.32	21.17	27.87	51.32	54.98	63.84
	平均收現日數	15.01	17.25	13.10	7.11	6.64	5.72
	存貨週轉率(次)	466.52	2,472.03	2,082.72	2,203.24	5,189.9	13,150.46
	應付款項週轉率(次)	19.47	16.47	15.99	24.36	37.02	43.53
	平均銷貨日數	0.78	0.15	0.18	0.17	0.07	0.03
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	16.53	17.06	16.33	19.84	39.45	53.79
	總資產週轉率(次)	0.34	0.35	0.31	0.26	0.29	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.55)	(14.41)	(7.77)	(4.50)	1.92	0.82
	權益報酬率(%)	(6.34)	(22.47)	(14.35)	(10.39)	5.31	2.56
	稅前純益占實收資本比率(%)	(33.24)	(123.29)	(72.13)	(45.24)	34.28	14.61
	純益率(%)	(13.22)	(40.36)	(24.76)	(17.67)	6.45	11.44
	每股盈餘(元)	(3.61)	(8.63)	(4.38)	(3.29)	0.12	0.31
現金流量 (%)	現金流量比率(%)	(19.70)	7.17	5.20	(26.55)	(0.11)	9.44
	現金流量允當比率(%)	(119.29)	(97.64)	(248.91)	(785.25)	(728.55)	(186.79)
	現金再投資比率(%)	(7.67)	4.67	4.80	(35.58)	(0.19)	18.47
槓桿度	營運槓桿度	(1.90)	(9.57)	(0.62)	(1.67)	3.77	2.65
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	0.99	1.02	1.02

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率：主因虧損減少權益總額增加所致。
- 2.利息保障倍數(倍)：虧損減少所致。
- 3.存貨周轉率及平均銷貨日數：主係因處分呆滯庫存所致。
- 4.應付款項週轉率：主因銷貨上升致營業成本亦隨之增加所致。
- 5.不動產、廠房及設備週轉率：主係因營收成長所致。
- 6.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：虧損減少所致。
- 7.現金流量比率：主因虧損減少，致使營業活動現金流出減少所致。
- 8.現金再投資比率：主因營業活動現金流出減少所致。
- 9.營運槓桿度：主因變動費用及虧損減少所致。

註 1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：109 年第一季之財務資料經會計師核閱。

註 3：本表計算公式請參考下表(二)之說明。

(二)國際財務報導準則-個體財務分析

年度		最近五年度財務分析(註 1)				
項目		104	105	106	107	108
財務結構(%)	負債占資產比率	8.91	11.05	9.70	15.43	20.40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,085.47	1,898.07	2,277.46	2,983.03	5,252.98
償債能力	流動比率(%)	459.45	243.68	388.38	413.87	280.75
	速動比率(%)	453.56	236.14	384.74	412.01	279.65
	利息保障倍數(倍)	(22,556)	NA	(50,786)	(49,199)	7.06
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.43	6.31	4.45	10.30	12.16
	平均收現日數	57	58	82	35	30
	存貨週轉率(次)	86.71	376.50	209.36	107.75	189.49
	應付款項週轉率(次)	7.88	9.96	11.98	5.58	6.64
	平均銷貨日數	4	1	2	3	2
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.89	3.41	2.16	3.17	4.52
	總資產週轉率(次)	0.12	0.16	0.09	0.09	0.07
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.95)	(25.11)	(15.67)	(13.45)	0.56
	權益報酬率(%)	(9.72)	(27.85)	(17.49)	(15.35)	0.61
	占實收資本比率(%)	營業淨利	(39.25)	(38.23)	(43.46)	(16.64)
		稅前純益	(36.17)	(87.09)	(43.71)	(32.74)
						1.15
	純益率(%)	(81.70)	(178.89)	(199.30)	(156.83)	6.50
現金流量(%)	每股盈餘(元)	(3.61)	(8.63)	(4.38)	(3.29)	0.12
	現金流量比率(%)	(66.02)	(70.17)	(75.74)	(40.56)	27.43
	現金流量允當比率(%)	60.67	(81.19)	(203.61)	(637.98)	(538.19)
槓桿度	現金再投資比率(%)	(6.05)	(7.58)	(7.07)	(3.90)	4.12
	營運槓桿度	0.55	0.66	0.69	0.65	0.39
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.負債占資產比率：主要係因其他流動負債增加所致。
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係因虧損減少權益總額增加所致。
- 3.流動比率及速動比率：主要係因其他流動負債增加所致。
- 4.利息保障倍數：主要係因虧損減少所致。
- 5.存貨週轉率及平均銷貨日數：主係因處分呆滯庫存所致。
- 6.不動產、廠房及設備週轉率(次)：係因不動產、廠房及設備減少所致。
- 7.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：主因公司虧損減少所致。
- 8.現金流量比率及現金再投資比率：主因公司虧損下降致營業活動淨現金流出量減少所致。
- 9.營運槓桿度：主因變動費用及虧損減少所致。

註1：上開年度財務資料均經會計師查核簽證。

計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配表等，其中個體財務報表及合併財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所柯志賢及趙永祥會計師查核完竣，並出具查核報告。上述個體財務報表、合併財務報表、營業報告書及盈餘分配表經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之相關規定報告如上。

敬請 鑒核。

此致

茂為歐買尬數位科技股份有限公司一〇九年股東常會

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

審計委員會召集人：黃宏全



四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 112-179 頁

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂為歐買尬數位科技股份有限公司

負責人：林 雪 慧



中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司（茂為歐買尬集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂為歐買尬集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與茂為歐買尬集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂為歐買尬集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對茂為歐買尬集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；收入分類請詳合併財務報告附註十九。

茂為歐買尬集團主係從事數位遊戲、第三方支付及電子支付之業務，收入主係遊戲轉點收入及勞務收入，遊戲轉點收入係於消費者儲值點數並使用於遊戲後認列收入，勞務收入係於提供各類服務完成交易時認列收入，是以遊戲轉點收入及勞務收入是否已達可認列時點為報告使用者關切之事項，因此，本會計師認為茂為歐買尬集團之特定遊戲轉點收入及主要勞務收入認列為本年度查核重要的評估事項之一。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解茂為歐買尬集團特定遊戲轉點收入及主要勞務收入評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 依本會計師對其業務及產業之瞭解，分析特定遊戲轉點收入之變動情形；
2. 檢視管理階層所提供特定遊戲點數儲值及兌換紀錄計算表之合理性；
3. 抽核並測試特定遊戲點數儲值及兌換紀錄，以評估遊戲收入認列時點及金額之正確性。
4. 抽核並測試耗點紀錄，以評估遞延收入認列之正確性。
5. 抽核主要勞務收入交易紀錄並檢視合約條款，評估主要勞務收入認列時點及金額之正確性。

其他事項

茂為歐買尬數位科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂為歐買尬集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂為歐買尬集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂為歐買尬集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂為歐買尬集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂為歐買尬集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本

會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂為歐買尬集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂為歐買尬集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

柯志賢



會計師 趙 永 祥

趙永祥



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金	額 %	金	額 %
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 509,213	12	\$ 672,692	21
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	1,570	-	4,218	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	1,003,327	24	768,762	24
1140	合約資產－流動（附註十九）	813	-	11,385	1
1150	應收票據（附註九）	-	-	30	-
1170	應收帳款（附註九及十九）	28,099	1	10,572	-
1197	應收融資租賃款（附註三及附註十）	9,003	-	-	-
1200	其他應收款（附註九及附註二六）	2,453,654	60	1,617,822	51
1220	本期所得稅資產（附註二一）	960	-	2,631	-
130X	存 貨	42	-	221	-
1410	預付款項	7,297	-	7,448	-
1479	其他流動資產	12,094	-	11,620	1
11XX	流動資產總計	4,026,072	97	3,107,401	98
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	30,000	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	23,468	1	30,467	1
1755	使用權資產（附註三及附註十三）	28,476	1	-	-
1780	無形資產（附註十四）	12,315	-	18,512	1
1805	商 譽	9,025	-	9,266	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	3,838	-	3,970	-
1920	存出保證金	7,754	-	5,978	-
194D	長期應收融資租賃款淨額（附註三及附註十）	5,376	-	-	-
15XX	非流動資產總計	120,252	3	68,193	2
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,146,324	100	\$ 3,175,594	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五）	\$ 130,000	3	\$ 30,000	1
2130	合約負債－流動（附註十九）	109,311	3	93,024	3
2150	應付票據	2,473	-	-	-
2170	應付帳款	14,999	-	19,403	1
2219	其他應付款（附註十六）	72,973	2	75,937	2
2220	其他應付款－關係人（附註二六）	-	-	51,578	2
2230	本期所得稅負債（附註二一）	27,005	1	-	-
2250	負債準備－流動	1,262	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註三及附註十三）	21,298	-	-	-
2310	預收款項	8,807	-	9,699	-
2399	其他流動負債（附註十六及二六）	2,276,213	55	1,603,241	50
21XX	流動負債總計	2,664,341	64	1,882,882	59
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	-	-	64	-
2580	租賃負債－非流動（附註三及附註十三）	22,559	1	-	-
2645	存入保證金	104,550	2	61,903	2
25XX	非流動負債總計	127,109	3	61,967	2
2XXX	負債總計	2,791,450	67	1,944,849	61
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）				
	股 本				
3110	普通股股本	300,596	7	300,596	10
3200	資本公積	328,730	8	415,316	13
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	2,311	-	(98,948)	(3)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,281	-	714	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(27,240)	-	(24,592)	(1)
3400	其他權益總計	(25,959)	-	(23,878)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	605,678	15	593,086	19
36XX	非控制權益	749,196	18	637,659	20
3XXX	權益總計	1,354,874	33	1,230,745	39
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 4,146,324	100	\$ 3,175,594	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十九及二六）	\$ 1,063,818	100	\$ 772,187	100
5000	營業成本（附註二十）	<u>682,472</u>	<u>64</u>	<u>542,676</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>381,346</u>	<u>36</u>	<u>229,511</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	101,751	10	125,411	16
6200	管理費用	133,193	13	164,050	22
6300	研究發展費用	<u>47,672</u>	<u>4</u>	<u>68,549</u>	<u>9</u>
6000	合 計	<u>282,616</u>	<u>27</u>	<u>358,010</u>	<u>47</u>
6900	營業淨利（損）	<u>98,730</u>	<u>9</u>	(<u>128,499</u>)	(<u>17</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十及二六）	25,556	2	23,134	3
7020	其他利益及損失（附註二十及二六）	(19,074)	(2)	(28,840)	(4)
7050	財務成本（附註二十及二六）	(<u>2,168</u>)	<u>-</u>	(<u>1,785</u>)	<u>-</u>
7000	合 計	<u>4,314</u>	<u>-</u>	(<u>7,491</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利（損）	103,044	9	(135,990)	(18)
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>34,376</u>	<u>3</u>	<u>421</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利（損）	<u>68,668</u>	<u>6</u>	(<u>136,411</u>)	(<u>18</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	本年度其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 2,648)	-	(\$ 2,533)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	567	-	(53)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,081)	-	(2,586)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 66,587	6	(\$ 138,997)	(18)
8600	淨損益歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,647	-	(\$ 98,948)	(13)
8620	非控制權益	65,021	6	(37,463)	(5)
		\$ 68,668	6	(\$ 136,411)	(18)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,566	-	(\$ 101,534)	(13)
8720	非控制權益	65,021	6	(37,463)	(5)
		\$ 66,587	6	(\$ 138,997)	(18)
	每股盈餘 (虧損) (附註二二)				
9750	基 本	\$ 0.12		(\$ 3.29)	
9850	稀 釋	\$ 0.12		(\$ 3.29)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		其 他 權 益 項 目									
		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 之 未 實 現 損 益									
代 碼		股 本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,596	\$ 548,050	(\$ 131,531)	\$ 717	(\$ 22,059)	\$ -	\$ 695,773	\$ 699,184	\$ 1,394,957	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	22,059	(22,059)	-	-	-	
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	300,596	548,050	(131,531)	717	-	(22,059)	695,773	699,184	1,394,957	
C11	資本公積彌補虧損	-	(131,531)	131,531	-	-	-	-	-	-	
D1	107 年度淨損	-	-	(98,948)	-	-	-	(98,948)	(37,463)	(136,411)	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(53)	-	(2,533)	(2,586)	-	(2,586)	
E3	現金減資	-	-	-	-	-	-	-	(24,062)	(24,062)	
T1	處分待出售非流動資產	-	(1,203)	-	50	-	-	(1,153)	-	(1,153)	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	300,596	415,316	(98,948)	714	-	(24,592)	593,086	637,659	1,230,745	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	(1,336)	-	-	-	(1,336)	-	(1,336)	
A5	108 年 1 月 1 日重編後餘額	300,596	415,316	(100,284)	714	-	(24,592)	591,750	637,659	1,229,409	
C11	資本公積彌補虧損	-	(98,948)	98,948	-	-	-	-	-	-	
D1	108 年度淨利 (損)	-	-	3,647	-	-	-	3,647	65,021	68,668	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	567	-	(2,648)	(2,081)	-	(2,081)	
M5	實際處分子公司部分權益 (附註二三)	-	5,046	-	-	-	-	5,046	6,798	11,844	
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二三)	-	7,316	-	-	-	-	7,316	74,472	81,788	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(34,754)	(34,754)	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,596	\$ 328,730	\$ 2,311	\$ 1,281	\$ -	(\$ 27,240)	\$ 605,678	\$ 749,196	\$ 1,354,874	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 103,044	(\$ 135,990)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,081	17,824
A20200	攤銷費用	8,751	21,248
A20300	預期信用減損損失	783	876
A20900	財務成本	2,168	1,785
A21200	利息收入	(11,805)	(10,894)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,154	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(516)	(403)
A22800	處分無形資產損失	-	6,148
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(4,527)
A23700	非金融資產減損損失	4,886	17,703
A29900	其他流動資產轉損失	129	-
A29900	預付轉損失	917	11,515
A29900	處分使用權資產利益	(114)	-
A29900	合約資產減損損失	11,147	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(575)	(11,325)
A31130	應收票據	30	103
A31150	應收帳款	(18,310)	7,913
A31160	應收帳款－關係人	-	122
A31180	其他應收款	(835,438)	(909,003)
A31200	存 貨	179	51
A31230	預付款項	(766)	(4,440)
A31240	其他流動資產	(604)	4,842
A32125	合約負債	16,287	16,687
A32130	應付票據	2,473	-
A32150	應付帳款	(4,404)	(5,748)
A32180	其他應付款	6,580	2,990
A32190	其他應付款－關係人	(17)	17
A32200	負債準備	1,262	-
A32210	預收款項	(892)	9,463
A32230	其他流動負債	<u>672,972</u>	<u>454,931</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33000	營運流出之現金	(\$ 6,598)	(\$ 508,112)
A33100	收取之利息	11,411	10,472
A33300	支付之利息	(2,148)	(1,836)
A33500	支付之所得稅	(5,631)	(336)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,966)	(499,812)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(264,565)	(234,149)
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	132,480
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,814)	(1,161)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	614	655
B03700	存出保證金增加	(1,776)	(1,263)
B04500	購置無形資產	(7,199)	(16,522)
B06100	應收融資租賃款減少	6,579	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(273,161)	(119,960)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	100,000	30,000
C03000	存入保證金增加	42,647	31,737
C03700	其他應付款—關係人減少	(39,886)	(28,500)
C05400	取得子公司股權	(95)	-
C05500	處分子公司部分權益價款	11,844	-
C05800	子公司現金增資	63,115	-
C05800	子公司現金減資	(11,567)	-
C05800	子公司資本公積發放現金股利	(32,812)	-
C04020	租賃本金償還	(21,165)	-
C04700	現金減資	-	(14,438)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	112,081	18,799
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	567	(695)
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(163,479)	(601,668)
E00100	年初現金及約當現金餘額	672,692	1,274,360
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 509,213	\$ 672,692

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 88 年 10 月奉經濟部核准設立。本公司及子公司主要營業項目為資訊軟體服務、第三方支付及電子支付服務業等。

本公司股票於 100 年 1 月 11 日於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.92%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 50,729
減：適用豁免之短期租賃	(<u>1,865</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 48,864</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及	
租賃負債餘額	<u>\$ 47,305</u>

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司將所承租之建築物轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為營業租賃。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 45,969	\$ 45,969
租賃負債—流動	\$ -	\$ 18,040	\$ 18,040
租賃負債—非流動	-	29,265	29,265
負債影響	\$ -	\$ 47,305	\$ 47,305
保留盈餘	\$ -	(\$ 1,336)	(\$ 1,336)

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形

式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或合資公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨係商品存貨，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 120 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷售遊戲點數

係消費者儲值遊戲點數，於點數兌換於遊戲時認列收入，消費者尚未實際儲值兌換時，列於合約負債。

2. 第三方支付／電子支付服務

第三方支付／電子支付服務係提供客戶於合併公司所架構之線上交易平台上，依其使用之各類服務，於完成交易時認列應收取之服務及手續費收入。

3. 權利金

權利金係合併公司依相關協議內容提供遊戲代理權、出售原始碼授權等服務，於發生時認列收入，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

(十三) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直

接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 股份基礎給付協議

合併公司辦理現金增資保留員工認購，以確認員工認購股數之日為給與日。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 294	\$ 286
銀行支票及活期存款	451,317	617,940
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
商業本票	-	29,966
銀行定期存款	57,602	24,500
	<u>\$ 509,213</u>	<u>\$ 672,692</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
國內投資		
上櫃股票		
中國通訊多媒體集團有限公司	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 4,218</u>

合併公司依長期策略目的投資中國通訊多媒體集團有限公司股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制銀行存款	\$ 699,478	\$ 485,006
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>303,849</u>	<u>283,756</u>
	<u>\$ 1,003,327</u>	<u>\$ 768,762</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.04%~2.45%及0.77%~4.00%。

(二) 受限制銀行存款係提供質押擔保之定期存款，參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 29,736	\$ 11,447
減：備抵損失	(<u>1,637</u>)	(<u>875</u>)
	<u>\$ 28,099</u>	<u>\$ 10,572</u>
其他應收款		
第三方支付交易	\$ 2,453,654	\$ 1,645,201
其 他	-	315
減：備抵損失	<u>-</u>	(<u>27,694</u>)
	<u>\$ 2,453,654</u>	<u>\$ 1,617,822</u>

應收票據、應收帳款及其他應收款

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款及應收票據之備抵損失。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款及應收票據逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。合併公司 108 年及 107 年 12 月 31 日針對應收票據、應收帳款及其他應收款評估預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失，並對經營不善無力償還款項之開發商及客戶，提列減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及應收票據之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾期	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	2.71%		99%	
總帳面金額	\$ 28,880		\$ 856	\$ 29,736
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>783</u>)		(<u>854</u>)	(<u>1,637</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 28,097</u>		<u>\$ 2</u>	<u>\$ 28,099</u>

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾期超過120天	合 計
預期信用損失率	0%	96.58%	
總帳面金額	\$ 10,571	\$ 906	\$ 11,477
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(875)	(875)
攤銷後成本	\$ 10,571	\$ 31	\$ 10,602

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 875	\$ -
加：本年度提列預期信用減損損失	783	876
外幣換算差額	(21)	(1)
年底餘額	\$ 1,637	\$ 875

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 27,694	\$ 27,694
減：本年度實際沖銷	(27,694)	-
年底餘額	\$ -	\$ 27,694

十、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年度
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 14,746
第 2 年	8,602
減：未賺得融資收益	(8,969)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	\$ 14,379

合併公司於 108 年 4 月將承租位於台北市南港區之辦公室進行轉租，每年收取固定租賃給付 14,746 仟元，因主約之剩餘期間全數轉租，故分類為融資租賃。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本 公 司	咪兔數位科技股份有限公司	資訊軟體服務	56.25%	56.25%	2、5
	走吧一起上社群論壇股份有限公司	資訊軟體服務	-	100.00%	1、9
	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	100.00%	100.00%	-
	行動拍拍賣科技股份有限公司	資訊軟體服務	44.44%	44.44%	1、5
	歐付寶金融科技股份有限公司	一般投資	34.035%	34.035%	3、5
	Macrowell Technology Co., Ltd.	—	-	-	4
	歐付寶電子支付股份有限公司	電子支付服務	36.18%	-	3、6、7
	綠界科技股份有限公司	第三方支付服務	31.68%	-	3、6、8
	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	100.00%	100.00%	-
歐付寶金融科技股份有限公司	歐付寶電子支付股份有限公司	電子支付服務	-	100.00%	6、7
	綠界科技股份有限公司	第三方支付服務	-	100.00%	6、8

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核。惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。
2. 108年起判斷非屬重要子公司，其108年度財務報告未經會計師查核。惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。
3. 本公司對該公司之持股，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

4. 係本公司設立之子公司，該公司尚無任何營運活動，且該公司已完成解散登記並取得函文。
5. 已完成解散登記並取得函文，惟尚未清算完畢。
6. 歐付寶金融科技股份有限公司於 108 年 5 月決議減資退還股款，以其所持有之長期股權投資作為減資對價，故自 108 年 5 月起，本公司對歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司之持股比率分別為 33.038% 及 33.029%，而歐付寶金融科技股份有限公司對歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司之持股比率分別為 3.142% 及 3.168%。
7. 本公司於 108 年 9 月向歐付寶金融科技股份有限公司購回歐付寶電子支付股份有限公司之股權，故自 108 年 9 月起，本公司對歐付寶電子支付股份有限公司之持股比率為 36.18%。
8. 本公司於 108 年 8 月未按持股比參與綠界科技股份有限公司之現金增資，並於 108 年 9 月向歐付寶金融科技股份有限公司購回綠界科技股份有限公司之股權及出售部分綠界科技股份有限公司之股權，故自 108 年 9 月起，本公司對綠界科技股份有限公司之持股比率為 31.68%。
9. 已完成解散登記並取得函文，並已清算完畢。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		108年12月31日	107年12月31日
歐付寶金融科技股份有限公司	台 灣	65.965%	65.965%
歐付寶電子支付股份有限公司	台 灣	63.82%	-
綠界科技股份有限公司	台 灣	68.32%	-

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額
編製：

108 年

歐付寶金融科技股份有限公司

	<u>108年12月31日</u>
流動資產	\$ 31,417
非流動資產	-
流動負債	(185)
非流動負債	-
權益	<u>\$ 31,232</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 10,630
歐付寶金融科技股份有 限公司之非控制權益	<u>20,602</u>
	<u>\$ 31,232</u>
	<u>108年度</u>
營業收入	<u>\$ -</u>
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$ 29,426</u>
本年度淨利及綜合損益總額 歸屬於：	
本公司業主	\$ 9,602
歐付寶金融科技股份有 限公司之非控制權益	<u>19,824</u>
	<u>\$ 29,426</u>
現金流量	
營業活動	(\$ 222)
投資活動	31,684
籌資活動	(1,941)
淨現金流入	<u>\$ 29,521</u>

歐付寶電子支付股份有限公司

	108年12月31日
流動資產	\$ 1,019,150
非流動資產	21,157
流動負債	(252,089)
非流動負債	(29,915)
權益	<u>\$ 758,303</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 274,353
歐付寶電子支付股份有 限公司之非控制權益	<u>483,950</u>
	<u>\$ 758,303</u>

	108年度
營業收入	<u>\$ 62,667</u>
本期淨損及綜合損益總額	<u>(\$ 25,871)</u>
本期淨損及綜合損益總額歸 屬於：	
本公司業主	(\$ 9,092)
歐付寶電子支付股份有 限公司之非控制權益	<u>(16,779)</u>
	<u>(\$ 25,871)</u>
現金流量	
營業活動	(\$ 17,121)
投資活動	(68,431)
籌資活動	<u>2,589</u>
淨現金流出	<u>(\$ 82,963)</u>

綠界科技股份有限公司

	108年12月31日
流動資產	\$ 2,707,126
非流動資產	26,409
流動負債	(2,312,991)
非流動負債	(80,789)
權益	<u>\$ 339,755</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 107,636
綠界科技股份有限公司	
之非控制權益	<u>232,119</u>
	<u>\$ 339,755</u>
	<u>108年度</u>
營業收入	\$936,213
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$134,971</u>
本年度淨損及綜合損失總額	
歸屬於：	
本公司業主	\$ 44,720
綠界科技股份有限公司	
之非控制權益	<u>90,251</u>
	<u>\$134,971</u>
現金流量	
營業活動	\$ 30,536
投資活動	(192,155)
籌資活動	<u>169,539</u>
淨現金流入	<u>\$ 7,920</u>

107 年

歐付寶金融科技股份有限公司及其子公司

	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 2,709,404
非流動資產	20,970
流動負債	(1,773,124)
非流動負債	(<u>61,444</u>)
權益	<u>\$ 895,806</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 304,891
歐付寶金融科技股份有	
限公司之非控制權益	<u>590,915</u>
	<u>\$ 895,806</u>

	107年度
營業收入	<u>\$652,675</u>
本年度淨損及綜合損失總額	<u>(\$ 17,571)</u>
本年度淨損及綜合損失總額	
歸屬於：	
本公司業主	(\$ 5,980)
歐付寶金融科技股份有 限公司之非控制權益	(<u>11,591</u>)
	<u>(\$ 17,571)</u>
現金流量	
營業活動	(\$418,442)
投資活動	(198,746)
籌資活動	<u>21,678</u>
淨現金流出	<u>(\$595,510)</u>

十二、不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 133,160	\$ 1,305	\$ 33,628	\$ 8,694	\$ 176,787
增添	378	-	783	-	1,161
處分	(8,092)	-	(5,263)	(1,259)	(14,614)
重分類	(371)	-	(1,772)	-	(2,143)
107年12月31日餘額	<u>\$ 125,075</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 27,376</u>	<u>\$ 7,435</u>	<u>\$ 161,191</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ 100,135	\$ 1,132	\$ 21,055	\$ 7,083	\$ 129,405
折舊費用	11,265	108	5,744	707	17,824
處分	(8,032)	-	(5,234)	(1,096)	(14,362)
重分類	(371)	-	(1,772)	-	(2,143)
107年12月31日餘額	<u>\$ 102,997</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 19,793</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 130,724</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 22,078</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 30,467</u>
	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 125,075	\$ 1,305	\$ 27,376	\$ 7,435	\$ 161,191
增添	5,667	-	1,147	-	6,814
處分	(28,225)	(1,305)	(2,000)	(5,472)	(37,002)
重分類	(959)	-	(214)	-	(1,173)
108年12月31日餘額	<u>\$ 101,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,309</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 129,830</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ 102,997	\$ 1,240	\$ 19,793	\$ 6,694	\$ 130,724
折舊費用	9,132	14	4,190	379	13,715
處分	(28,184)	(1,254)	(1,994)	(5,472)	(36,904)
重分類	(987)	-	(186)	-	(1,173)
108年12月31日餘額	<u>\$ 82,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 106,362</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 18,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 23,468</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	1 至 6 年
運輸設備	3 年
辦公設備	1 至 6 年
其他設備	1 至 5 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 28,408
辦公設備	68
	<u>\$ 28,476</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 19,677</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 14,342
辦公設備	24
	<u>\$ 14,366</u>
使用權資產轉租收益（帳列 其他收入）	<u>\$ 1,345</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 21,298
非流動	<u>\$ 22,559</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.84%~2.06%
辦公設備	1.84%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及辦公設備，租賃期間為 2~6 年。

(四) 轉 租

108 年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為 1 年，並有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
第 1 年	\$ <u>150</u>

107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司因不可取消之轉租合約預定期將收到之未來最低轉租給付總額為 6,979 仟元。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ <u>163</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>113</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ <u>217</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>22,576</u>)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 19,788
1~6 年	<u>30,941</u>
	\$ <u>50,729</u>

十四、無形資產

	權 利 金	電 腦 軟 體 成 本	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 162,301	\$ 16,692	\$ 47,843	\$ 226,836
單獨取得	8,780	7,742	-	16,522
處分及其他	(39,671)	(4,018)	-	(43,689)
重 分 類	(9,743)	11,405	-	1,662
淨兌換差額	462	-	-	462
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 122,129</u>	<u>\$ 31,821</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 201,793</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 124,676	\$ 9,800	\$ 47,843	\$ 182,319
攤銷費用	8,537	12,711	-	21,248
處 分	(33,523)	(4,018)	-	(37,541)
認列減損損失	17,703	-	-	17,703
淨兌換差額	(448)	-	-	(448)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 116,945</u>	<u>\$ 18,493</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 183,281</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,184</u>	<u>\$ 13,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,512</u>
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,129	\$ 31,821	\$ 47,843	\$ 201,793
單獨取得	754	6,445	-	7,199
處分及其他	(1,889)	(13,918)	-	(15,807)
重 分 類	-	-	-	-
淨兌換差額	(423)	-	-	(423)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 120,571</u>	<u>\$ 24,348</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 192,762</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,945	\$ 18,493	\$ 47,843	\$ 183,281
攤銷費用	1,059	7,692	-	8,751
處 分	(1,889)	(13,918)	-	(15,807)
認列減損損失	4,645	-	-	4,645
淨兌換差額	(423)	-	-	(423)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 120,337</u>	<u>\$ 12,267</u>	<u>\$ 47,843</u>	<u>\$ 180,447</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 12,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,315</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

權 利 金

電腦軟體成本

顧客關係

遊戲正式上市後 1 年

1 至 10 年

10 年

十五、短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$130,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.90%~2.06% 及 2.03%~2.04%。

十六、其他負債－流動

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 42,363	\$ 38,152
應付員工紅利及董監事酬勞	12,026	9,665
其 他	<u>18,584</u>	<u>28,120</u>
	<u>\$ 72,973</u>	<u>\$ 75,937</u>
<u>其他流動負債</u>		
代收 款	\$ 2,223,072	\$ 1,567,742
其 他	<u>53,141</u>	<u>35,499</u>
	<u>\$ 2,276,213</u>	<u>\$ 1,603,241</u>

於 108 年及 107 年 12 月 31 日，合併公司代收 款包含第三方支付交易應付代收 款分別為 2,222,354 仟元及 1,566,831 仟元。

十七、退職後福利計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權 益

(一) 股 本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>30,060</u>	<u>30,060</u>
已發行股本	<u>\$ 300,596</u>	<u>\$ 300,596</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u> <u>或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 241,314	\$ 340,262
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	60,646	55,600
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	678	678
認列對子公司所有權權益變 動數(2)	<u>26,092</u>	<u>18,776</u>
	<u>\$ 328,730</u>	<u>\$ 415,316</u>

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 29 日經股東常會決議通過，分別以資本公積 98,948 仟元及 131,531 仟元彌補虧損。

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依證交法第 41 條提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同年初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求每年股東盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，發放之現金股利以不低於當年度股利

總額之 10%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司無虧損時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積(該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分)及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，以發給現金之方式為之，並於最近一次股東會報告。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 29 日舉行股東常會，因 107 及 106 年度總決算皆為虧損，故皆決議通過不分派盈餘。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 714	\$ 717
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	567	(53)
處分待出售非流動資產	-	50
年底餘額	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 714</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年度	107年度
期初餘額	(\$ 24,592)	(\$ 22,059)
當期產生未實現損益		
權益工具	(<u>2,648</u>)	(<u>2,533</u>)
期末餘額	<u>(\$ 27,240)</u>	<u>(\$ 24,592)</u>

十九、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
銷售遊戲點數收入	\$ 64,939	\$ 115,420
第三方支付／電子支付／		
資訊服務收入	993,687	644,966
權利金收入	81	1,715
其 他	5,111	10,086
	<u>\$ 1,063,818</u>	<u>\$ 772,187</u>

合 約 餘 額

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 28,099</u>	<u>\$ 10,572</u>
合約資產—流動		
銷售遊戲點數	\$ -	\$ 11,147
資訊服務	575	-
遊戲開發	238	238
	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 11,385</u>
合約負債—流動		
銷售遊戲點數	\$ 64,919	\$ 66,840
第三方支付／電子支付服		
務	44,392	26,184
	<u>\$ 109,311</u>	<u>\$ 93,024</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二十、本期淨利（損）

本年度淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 11,805	\$ 10,894
租金收入—其他營業租賃（附		
註十三）	5,982	3,530
其 他	7,769	8,710
	<u>\$ 25,556</u>	<u>\$ 23,134</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,211)	\$ 1,747
處分不動產、廠房及設備利益	516	403
合約資產減損損失	(11,147)	-
無形資產減損損失	(4,645)	(17,703)
商譽減損損失	(241)	-
處分無形資產損失	-	(6,148)
處分待出售非流動資產利益	-	4,527
預付轉損失	(917)	(11,515)
其他流動資產轉損失	(129)	-
其 他	(300)	(151)
	<u>(\$ 19,074)</u>	<u>(\$ 28,840)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
向關係人借款利息	(\$ 176)	(\$ 1,318)
銀行借款利息	(1,076)	(465)
租賃負債利息	(916)	-
押金設算利息	-	(2)
	<u>(\$ 2,168)</u>	<u>(\$ 1,785)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,637	\$ 5,519
營業費用	<u>23,444</u>	<u>12,305</u>
	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ 17,824</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,277	\$ 15,746
營業費用	<u>3,474</u>	<u>5,502</u>
	<u>\$ 8,751</u>	<u>\$ 21,248</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 8,675	\$ 10,740
其他員工福利	<u>234,670</u>	<u>248,217</u>
員工福利費用合計	<u>\$243,345</u>	<u>\$258,957</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,226	\$ 32,739
營業費用	<u>207,119</u>	<u>226,218</u>
	<u>\$243,345</u>	<u>\$258,957</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益），應提撥不高於3%為董監事酬勞，及提撥2%～8%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

108年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於109年3月20日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2%	-%
董監事酬勞	-%	-%

金 額

	108年度			107年度			
	現	金	股票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	71	\$ -	\$	-	\$	-
董監事酬勞		-	-		-		-

本公司 107 及 106 年度皆為淨損，故未估列亦未配發員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 34,308	\$ 122
遞延所得稅		
本年度產生者	68	1,056
稅率變動	-	(744)
以前年度所得稅調整	-	(13)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 34,376</u>	<u>\$ 421</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$103,044</u>	<u>(\$135,990)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 32,527	(\$ 43,179)
稅上不可減除之費損	8	166
免稅項目	(12,948)	10,444
未認列之虧損扣抵	21,134	27,134
未認列之可減除暫時性差異	(6,735)	6,613
未分配盈餘加徵	390	-
稅率變動	-	(744)
以前年度所得稅調整	-	(13)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,376</u>	<u>\$ 421</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 2,631</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 27,005</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 2,131	\$ 626	\$ -	\$ 2,757
其 他	<u>1,839</u>	<u>(758)</u>	<u>-</u>	<u>1,081</u>
	<u>\$ 3,970</u>	<u>(\$ 132)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,838</u>

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 64</u>	<u>(\$ 64)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 2,450	(\$ 319)	\$ -	\$ 2,131
其 他	<u>1,768</u>	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>1,839</u>
	<u>\$ 4,218</u>	<u>(\$ 248)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,970</u>

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額
及未使用之虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 1,184
109 年度到期	-	2,343
110 年度到期	4,066	7,077
111 年度到期	15,677	16,372
112 年度到期	142,701	143,407
113 年度到期	225,593	226,264
114 年度到期	221,442	230,971
115 年度到期	218,904	232,162
116 年度到期	267,076	269,170
117 年度到期	56,550	108,478
118 年度到期	46,981	-
	<u>\$ 1,198,990</u>	<u>\$ 1,237,428</u>

(五) 所得稅核定情形

截至 108 年 12 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至106年度
子公司－咪兔數位科技股份有限公司	核定至107年度
子公司－走吧一起上社群論壇股份有限公司	核定至107年度
子公司－行動拍拍賣科技股份有限公司	核定至107年度
子公司－歐付寶金融科技股份有限公司	核定至106年度
子公司－歐付寶電子支付股份有限公司	核定至106年度
子公司－綠界科技股份有限公司	核定至106年度

二二、每股盈餘（虧損）

	108年度	107年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 3.29)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 3.29)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 3,647</u>	<u>(\$ 98,948)</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	30,060	30,060
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,062</u>	<u>30,060</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 8 月未按持股比例認購綠界科技子公司現金增資股權，並於 108 年 9 月買回並出售部分綠界科技子公司之股權，致持股比例下降為 31.68%。

合併公司於 108 年 9 月購回歐付寶電子支付子公司部分股權，致持股比例增加至 36.18%。

合併公司之子公司行動拍拍賣科技股份有限公司之主要股東於 108 年 10 月放棄其對該等子公司之債權 11,613 仟元，合併公司因而認列對子公司所有權權益變動數。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	綠界科技子公司	歐付寶電子 支付子公司
收取（給付）之現金對價	\$ 74,937	(\$ 73)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉 出非控制權益之金額	(67,621)	(42)
權益交易差額	\$ 7,316	(\$ 115)

	拍 子 公 司	拍 子 公 司	綠 界 科 技 子 公 司	歐付寶電子 支付子公司	合 計
權益交易差額調整科目					
資本公積－實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	\$ -	\$ 5,046	\$ -	\$ 5,046	
資本公積－認列對子公司所有權權益 變動數	5,161	2,270	(115)	7,316	
	\$ 5,161	\$ 7,316	(\$ 115)	\$ 12,362	

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具，合併公司管理階層認為其帳面金額與公允價值並無重大差異。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 1,570	\$ -	\$ -	\$ 1,570

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 4,218	\$ -	\$ -	\$ 4,218

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註1）	\$ 4,032,047	\$ 3,075,856
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之金融資產－權益		
工具投資	1,570	4,218
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	270,606	191,004

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務會計部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務

風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司未從事複雜之衍生金融工具。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之子公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
利 益	\$ 151 (註1)	\$ 730 (註1)	\$ 742 (註2)	\$ 744 (註2)

註 1：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項。

註 2：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金、應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司因持有浮動利率之銀行存款，故有金融資產利率變動之暴險。合併公司並無操作利率避險工具。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。

合併公司對從事固定利率之銀行定期存款具有利率變動之公允價值風險，惟銀行定期存款預期利率產生之公允價值變動風險對合併公司無重大影響。

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定利率組合，以及選擇信譽良好之金融機構來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 942,048	\$ 771,136
—金融負債	130,000	30,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	599,564	668,778

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 5,996 仟元及 6,688 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因合併公司之浮動利率之銀行存款所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 6%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加 94 仟元及 253 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合損益之影響為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。合併公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 192,415	\$ 2,580	\$ -	\$ 194,995
租賃負債	21,913	20,194	2,743	44,850
固定利率工具	<u>130,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,282</u>
	<u>\$ 344,610</u>	<u>\$ 22,774</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 370,127</u>

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 208,362	\$ 459	\$ -	\$ 208,821
固定利率工具	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 238,362</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,821</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$130,000	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$130,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
睿智創業投資管理顧問股份有限公司	其他關係人
大中華數位內容創業投資股份有限公司	其他關係人
亞太群智投資股份有限公司	其他關係人
英屬維京群島商天地無界網路股份有限公司	其他關係人
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人
全球趨勢投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬海鮮串燒有限公司	其他關係人
林 一 泓	其他關係人
楊 上 弘	其他關係人
林 雪 慧	其他關係人
羅 士 博	其他關係人
丘 志 羚	其他關係人
林 秀 芳	其他關係人
王 柏 森	其他關係人

（二）營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業收入	其他關係人	\$ -	\$ 3

合併公司提供勞務予關係人之交易條件及其付款期限 2 個月，皆與一般客戶無顯著不同。

（三）營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業費用	其他關係人	\$ 83	\$ -

(四) 轉租協議

營業租賃轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為 2 年。
未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 198</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 108</u>

(五) 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他收入	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

(六) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 向關係人借款

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人／大中華數位內 容創業投資股份有限公司	\$ -	\$ 20,000
其他關係人／睿智創業投資 管理顧問股份有限公司	-	20,000
其他關係人／林一泓	-	11,500
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,500</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
財務成本	其他關係人／大中 華數位內容創業 投資股份有限公 司	\$ 88	\$ 558
	其他關係人／睿智 創業投資管理顧 問股份有限公司	88	760
		<u>\$ 176</u>	<u>\$ 1,318</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向其他關係人之借款皆為無擔保借款。

(九) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他流動負債	其他關係人	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 10</u>

(十) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

(十一) 處分金融資產

108 年度

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	處 分 價 款	處 分 (損) 益
其他關係人	採用權益法 之投資	251,000	綠界科技	<u>\$ 10,040</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 對主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 34,416	\$ 17,218
股份基礎給付	2,776	-
退職後福利	801	345
	<u>\$ 37,993</u>	<u>\$ 17,563</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為短期借款、履約保證及信用卡業務之擔保：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制銀行存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	<u>\$545,000</u>	<u>\$427,100</u>

二八、其他事項

- (一) 本公司配合營運規劃已進行適當之經營及組織調整，經評估尚不致有籌措長期資本充實營運資金之需求，於107年8月10日經董事會通過，中止申請發行107年度國內第一次有擔保可轉換公司債。
- (二) 子公司歐付寶金融科技股份有限公司為配合營運計畫調整資本結構，於108年5月15日經股東會決議通過減資彌補虧損及減資退還股款，並已於108年6月5日完成變更登記。
- (三) 子公司綠界科技股份有限公司因應公司擴充營運資金需要，於108年7月3日經董事會決議現金增資3,510仟股，訂定增資基準日為108年8月5日，並已於108年8月19日完成變更登記。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	553	29.98（美元：新台幣）	\$ 16,579
人 民 幣		17,239	4.305（人民幣：新台幣）	74,219
				<u>\$ 90,798</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		49	29.98（美元：新台幣）	<u>\$ 1,475</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	2,434	30.715 (美元：新台幣)	\$ 74,752
人 民 幣		16,761	4.472 (人民幣：新台幣)	74,961
				<u>\$ 149,713</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		101	30.715 (美元：新台幣)	<u>\$ 3,107</u>

合併公司於 108 年度已實現及未實現外幣兌換淨損為 2,211 仟元，107 年度已實現及未實現外幣兌換淨利為 1,747 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

應報導部門及其營運係以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為茂為部門、咪兔部門、OhMyGod 部門及歐付寶金融科技部門，部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他部門」項下。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

108 年度

	茂 為 部 門	咪 兔 部 門	歐付寶金融 科技部門	OhMyGod 部門	其 他 部 門	調整及銷除	總 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 52,952	\$ 60	\$ 998,037	\$ 12,769	\$ -	\$ -	\$1,063,818
部門間收入	3,118	27	843	-	-	(3,988)	-
收入總計	<u>\$ 56,070</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 998,880</u>	<u>\$ 12,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,988)</u>	<u>\$1,063,818</u>
應報導部門營業淨利 (損)	<u>(\$ 40,776)</u>	<u>(\$ 3,318)</u>	<u>\$ 121,704</u>	<u>\$ 7,349</u>	<u>(\$ 148)</u>	<u>\$ 13,919</u>	98,730
其他收入							25,556
其他利差及損失							(19,074)
財務成本							(2,168)
稅前淨利							<u>\$ 103,044</u>

107 年度

	茂 為 部 門	味 免 部 門	歐 付 寶 金 融 科 技 部 門	OhMyGod 部 門	其 他 部 門	調 整 及 銷 除	總 計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 35,846	\$ 55,344	\$ 652,356	\$ 28,641	\$ -	\$ -	\$ 772,187
部門間收入	<u>27,245</u>	<u>7,180</u>	<u>319</u>	<u>9,390</u>	<u>-</u>	<u>(44,134)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 63,091</u>	<u>\$ 62,524</u>	<u>\$ 652,675</u>	<u>\$ 38,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,134)</u>	<u>\$ 772,187</u>
應報導部門營業淨損	<u>(\$ 50,028)</u>	<u>(\$ 37,296)</u>	<u>(\$ 31,439)</u>	<u>(\$ 1,848)</u>	<u>(\$ 18,432)</u>	<u>\$ 10,544</u>	<u>(128,499)</u>
其他收入							23,134
其他利差及損失							(28,840)
財務成本							(1,785)
稅前淨損							<u>(\$ 135,990)</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)	備註
													名稱	價值			
0	茂為歐買尬數位科技股份有限公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 43,000	\$ 40,000	\$ 40,000	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 60,568	\$ 121,136	

註 1：資金貸與性質之填寫方式如下

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金必要者請填 2。

註 2：茂為歐買尬數位科技股份有限公司個別對象資金貸與之限額係依據同期間經會計師查核之財務報表淨值之 10%。

註 3：茂為歐買尬數位科技股份有限公司資金貸與總限額係依據同期間經會計師查核之財務報表淨值 20%。

註 4：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額（註1）	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額（註1）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
1	歐付寶金融科技股份有限公司	綠界科技股份有限公司	2	\$ 9,370	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 15,616	否	否	否	

註1： 歐付寶金融科技股份有限公司依據其訂定之「背書保證作業程序」，對外背書保證對單一企業背書保證金額或背書保證總額，分別以不超過歐付寶金融科技股份有限公司係依據同期間經會計師查核之財務報表淨值之 30%及 50%為限。歐付寶金融科技股份有限公司因 108 年辦理減資退還股款而致使淨值減少，故背書保證超限，惟歐付寶金融科技股份有限公司已與金融機構協議解除該背書保證，截至 108 年 12 月 31 日為止，相關解除程序已完成。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
茂為歐買尬數位科技股份有限 公司	股 票 中國通訊多媒體集團有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	430	\$ 1,570	1.13%	\$ 1,570	註一

註一：係依 108 年 12 月底之收盤價計算。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度（損）益	本年度認列 投資（損）益 （註一）	備註
				本年年底	本年年初	股數（仟股）	比率%	帳面金額			
本公司	咪兔數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	\$ 20,625	\$ 62,813	281	56.25	\$ 15,576	(\$ 18,632)	(\$ 10,480)	註二
	走吧一起上社群論壇股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	-	10,158	-	-	-	(60)	(60)	註二
	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	香港	資訊軟體服務	USD 3,100 (93,784)	USD 3,100 (93,784)	3,100	100	(26,256)	5,977	5,977	註一
	歐付寶金融科技股份有限公司	台灣	一般投資	155	405,246	61	34.04	10,224	29,426	9,602	註一
	行動拍拍賣科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	13,333	13,333	1,333	44.44	-	(210)	(94)	註二
	Macrowell Technology Co., Ltd.	薩摩亞	—	-	-	-	-	-	-	-	註三
	歐付寶電子支付股份有限公司	台灣	電子支付服務業	414,443	-	36,180	36.18	277,653	(25,871)	(7,271)	註一
	綠界科技股份有限公司	台灣	第三方支付服務業	43,872	-	4,083	31.68	113,347	134,971	33,206	註一
	歐付寶電子支付股份有限公司	台灣	電子支付服務業	-	1,265,000	-	-	-	(25,871)	(5,354)	註一及註四
	綠界科技股份有限公司	台灣	第三方支付服務業	-	196,115	-	-	-	134,971	33,822	註一及註四

註一： 係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二： 係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

註三： 該公司尚無任何營運活動。

註四： 本公司之子公司歐付寶金融科技股份有限公司 106 年 5 月 3 日以股份轉換方式，以該公司發行股份作為對價，取得歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司股權，此股份轉換係屬共同控制下之組織重組。

註五： 大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

註六： 上述被投資公司皆已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損失(註三)	年底投資帳面價值	截至本年度已匯回投資收益	備註
上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	USD 700 (21,074)	透過第三地區公司再投資大陸公司	USD 700 (21,074)	\$ -	\$ -	USD 700 (21,074)	(\$ 143)	100.00%	(143)	3,356	\$ -	-

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註一）	經濟部投審會核准投資金額（註一）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註二）
\$21,074（USD 700）	\$21,074（USD 700）	\$812,924

註一：係以投資當日匯率計算。

註二：係按本公司合併淨值 60%計算。

註三：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	營業收入	\$ 600	與一般交易無顯著不同	0.06
		OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	其他收入	1,166	與一般交易無顯著不同	0.11
		OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	其他應收款	40,094	與一般交易無顯著不同	0.97
		歐付寶電子支付股份有限公司	1	營業收入	2,486	與一般交易無顯著不同	0.23
		歐付寶電子支付股份有限公司	1	應收帳款	432	與一般交易無顯著不同	0.01
		綠界科技股份有限公司	1	其他收入	1,839	與一般交易無顯著不同	0.17
		綠界科技股份有限公司	1	應收帳款	98	與一般交易無顯著不同	-
		綠界科技股份有限公司	1	其他應收款	172	與一般交易無顯著不同	-
1	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	本公司	2	應收帳款	86	與一般交易無顯著不同	-
2	綠界科技股份有限公司	本公司	2	營業收入	571	與一般交易無顯著不同	0.05
3	歐付寶電子支付股份有限公司	綠界科技股份有限公司	3	其他收入	10,362	與一般交易無顯著不同	0.97

註一： 母公司及合併子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填 0。
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1. 母公司對子公司。
- 2. 子公司對母公司。
- 3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

會計師查核報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與茂為歐買尬數位科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)；收入分類請詳個體財務報告附註十八。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司主係從事數位遊戲業務，收入主係遊戲轉點收入，遊戲轉點收入係於消費者儲值點數使用於遊戲後認列收入，是以遊戲轉點收入是否已達可認列時點為報告使用者關切之事項，因此，本會計師認為茂為歐買尬數位科技股份有限公司之特定遊戲轉點收入認列為本年度查核重要的評估事項之一。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解茂為歐買尬數位科技股份有限公司特定遊戲轉點收入評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 依本會計師對其業務及產業之瞭解，分析特定遊戲轉點收入之變動情形；
2. 檢視管理階層所提供特定遊戲點數儲值及兌換紀錄計算表之合理性；
3. 抽核並測試特定遊戲點數儲值及兌換紀錄，以評估遊戲收入認列時點及金額之正確性。
4. 抽核並測試耗點紀錄，以評估遞延收入認列之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂為歐買尬數位科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂為歐買尬數位科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂為歐買尬數位科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂為歐買尬數位科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂為歐買尬數位科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於茂為歐買尬數位科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成茂為歐買尬數位科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂為歐買尬數位科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

柯志賢



會計師 趙 永 祥

趙永祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	108年12月31日		107年12月31日	
			金	額	金	額
				%		%
	流動資產					
1100	現金（附註六）		\$	160,852		21
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）			1,570		-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二五）			61,572		8
1140	合約資產－流動（附註十八及二四）			238		-
1150	應收票據（附註九）			-		-
1170	應收帳款（附註九）			4,780		1
1180	應收帳款－關係人（附註二四）			530		-
1197	應收融資租賃款（附註十）			9,003		1
1200	其他應收款（附註九）			27,649		4
1210	其他應收款－關係人（附註二四）			40,266		5
1220	本期所得稅資產（附註二十）			151		-
130X	存貨			42		-
1410	預付款項			1,161		-
1479	其他流動資產			4		-
11XX	流動資產總計			307,818		40
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資（附註十一）			416,800		55
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）			12,397		2
1755	使用權資產（附註三及十三）			10,574		1
1780	無形資產（附註十四）			5,129		1
1840	遞延所得稅資產（附註二十）			680		-
1920	存出保證金			2,080		-
194D	長期應收融資租賃款淨額（附註十）			5,376		1
15XX	非流動資產總計			453,036		60
1XXX	資產總計			\$ 760,854		100
	負債及權益					
	流動負債					
2130	合約負債－流動（附註十八）		\$	64,752		8
2170	應付帳款			2,010		-
2180	應付帳款－關係人（附註二四）			-		-
2219	其他應付款（附註十五）			8,382		1
2220	其他應付款－關係人（附註二四）			92		-
2280	租賃負債－流動（附註三及十三）			12,128		2
2310	預收款項			582		-
2399	其他流動負債（附註十五）			21,696		3
21XX	流動負債總計			109,642		14
	非流動負債					
2580	租賃負債－非流動（附註三及十三）			13,698		2
2645	存入保證金			5,580		1
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十一）			26,256		3
25XX	非流動負債總計			45,534		6
2XXX	負債總計			155,176		20
	權益（附註十七）					
	股本					
3110	普通股股本			300,596		40
3200	資本公積			328,730		43
	保留盈餘					
3350	未分配盈餘			2,311		-
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			1,281		-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			(27,240)		(3)
3400	其他權益總計			(25,959)		(3)
3XXX	權益總計			605,678		80
	負債及權益總計			\$ 760,854		100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧

經理人：羅士博

會計主管：丘志鈴

茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十八及二四）	\$ 56,071	100	\$ 63,091	100
5000	營業成本（附註十九）	<u>29,466</u>	<u>53</u>	<u>29,145</u>	<u>46</u>
5900	營業毛利	<u>26,605</u>	<u>47</u>	<u>33,946</u>	<u>54</u>
	營業費用（附註十三、十九及二四）				
6100	推銷費用	25,288	45	23,422	37
6200	管理費用	42,093	75	55,367	88
6300	研究發展費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,185</u>	<u>8</u>
6000	合 計	<u>67,381</u>	<u>120</u>	<u>83,974</u>	<u>133</u>
6900	營業淨損	(<u>40,776</u>)	(<u>73</u>)	(<u>50,028</u>)	(<u>79</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十三、十九及二四）	15,573	28	15,463	24
7020	其他利益及損失（附註十九及二四）	(1,636)	(3)	3,971	6
7050	財務成本（附註十九）	(572)	(1)	(2)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	<u>30,880</u>	<u>55</u>	(<u>67,803</u>)	(<u>107</u>)
7000	合 計	<u>44,245</u>	<u>79</u>	(<u>48,371</u>)	(<u>77</u>)
7900	稅前淨利（損）	3,469	6	(98,399)	(156)
7950	所得稅（利益）費用（附註二十）	(<u>178</u>)	(<u>1</u>)	<u>549</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利（損）	<u>3,647</u>	<u>7</u>	(<u>98,948</u>)	(<u>157</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
8310	本年度其他綜合損益 不重分類至損益之項 目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 2,648)	(5)	(\$ 2,533)	(4)
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	567	1	(53)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(2,081)	(4)	(2,586)	(4)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 1,566	3	(\$ 101,534)	(161)
	每股盈餘 (虧損) (附註二一)				
9750	基 本	\$ 0.12		(\$ 3.29)	
9850	稀 釋	\$ 0.12		(\$ 3.29)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志玲



茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股	本	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	其 他 權 益 項 目				權	益	總	額
													國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 透 過 其 他 綜 合 損 益	財 務 報 表 換 算 金 融 資 產 按 公 允 價 值 衡 量 之	之 兒 換 差 額 未 實 現 損 益 金 融 資 產 之	未 實 現 損 益				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$	300,596	\$	548,050			(\$	131,531)				\$	717	(\$	22,059)	\$	-	\$	695,773
A3	追溯適用及追溯重編之影響數		-		-				-					-		22,059	(	22,059)		-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額		300,596		548,050			(	131,531)					717		-	(	22,059)		695,773
C11	資本公積彌補虧損		-		(	131,531)			131,531					-		-		-		-
D1	107 年度淨損		-		-			(	98,948)					-		-		-	(	98,948)
D3	107 年度稅後其他綜合損益		-		-				-				(	53)		-	(	2,533)	(	2,586)
T1	處分待出售非流動資產		-		(	1,203)			-					50		-		-	(	1,153)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額		300,596		415,316			(	98,948)					714		-	(	24,592)		593,086
A3	追溯適用及追溯重編之影響數		-		-			(	1,336)					-		-		-	(	1,336)
A5	108 年 1 月 1 日重編後餘額		300,596		415,316			(	100,284)					714		-	(	24,592)		591,750
D1	108 年度淨利		-		-				3,647					-		-		-		3,647
D3	108 年度稅後其他綜合損益		-		-				-					567		-	(	2,648)	(	2,081)
C11	資本公積彌補虧損		-		(	98,948)			98,948					-		-		-		-
M5	實際處分子公司部分權益		-		5,046				-					-		-		-		5,046
M7	對子公司所有權權益變動		-		7,316				-					-		-		-		7,316
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$	300,596	\$	328,730			\$	2,311				\$	1,281	\$	-	(\$	27,240)	\$	605,678

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 3,469	(\$ 98,399)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,077	10,543
A20200	攤銷費用	2,764	4,367
A20900	財務成本	572	2
A21200	利息收入	(2,372)	(915)
A22400	採用權益法認列之子公司及 關聯企業損益份額	(30,880)	67,803
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 利益	(516)	(403)
A23700	非金融資產減損損失	241	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(4,527)
A29900	預付轉損失	917	952
A29900	處分使用權資產利益	(114)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	-	(238)
A31130	應收票據	8	115
A31150	應收帳款	(1,076)	1,135
A31160	應收帳款－關係人	(326)	3,171
A31180	其他應收款	(27,405)	(217)
A31190	其他應收款－關係人	(103)	38,279
A31200	存 貨	179	51
A31230	預付款項	(994)	19
A31240	其他流動資產	(2)	94
A32125	合約負債	10,508	(1,765)
A32150	應付帳款	129	(999)
A32160	應付帳款－關係人	(4,988)	(189)
A32180	其他應付款	(549)	(5,865)
A32190	其他應付款－關係人	7	60
A32210	預收款項	582	-
A32230	其他流動負債	21,688	(357)
A33000	營運產生之現金	(14,184)	12,717
A33100	收取之利息	2,423	782

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33200	收取之股利	\$ 42,188	\$ -
A33300	支付之利息	(572)	(2)
A33500	收取之所得稅	215	1,058
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>30,070</u>	<u>14,555</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,547)	(42,052)
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	7	30,937
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	132,480
B02700	購置不動產、廠房及設備	(762)	(127)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	615	655
B03700	存出保證金增加	-	(35)
B03800	存出保證金減少	43	-
B04300	其他應收款-關係人增加	-	(43,000)
B04400	其他應收款-關係人減少	3,000	-
B04500	購置無形資產	(1,597)	(4,530)
B04600	處分無形資產價款	-	1,395
B06100	長期應收租賃款減少	6,579	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,662)</u>	<u>75,723</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	5,121	459
C04020	租賃負債本金償還	(12,857)	-
C05400	取得子公司股權	(56,415)	-
C05500	處分子公司部分權益價款	11,844	-
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	<u>(52,307)</u>	<u>459</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)	(24,899)	90,737
E00100	年初現金餘額	<u>185,751</u>	<u>95,014</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 160,852</u>	<u>\$ 185,751</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林雪慧



經理人：羅士博



會計主管：丘志羚



茂為歐買尬數位科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 88 年 10 月奉經濟部核准設立。本公司主要營業項目為資訊軟體服務業。

本公司股票於 100 年 1 月 11 日於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，部分使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.84%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 29,832
減：適用豁免之短期租賃	(1,261)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 28,571</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 27,947</u>

本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

本公司於將所承租之建築物轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為營業租賃。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	<u>\$</u>	<u>\$ 26,611</u>	<u>\$ 26,611</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,241	\$ 11,241
租賃負債—非流動	-	16,706	16,706
負債影響	<u>\$</u>	<u>\$ 27,947</u>	<u>\$ 27,947</u>
保留盈餘	<u>\$</u>	(<u>\$ 1,336</u>)	(<u>\$ 1,336</u>)

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或合資公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

（五）存 貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（六）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金

額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度

結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷售遊戲點數

係消費者儲值遊戲點數，於點數兌換於遊戲時認列收入，消費者尚未實際儲值兌換時，列於合約負債。

2. 權利金

權利金係本公司依相關協議內容提供遊戲代理權、出售原始碼授權等服務，於發生時認列收入，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(十二) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 161	\$ 161
銀行支票及活期存款	<u>160,691</u>	<u>185,590</u>
	<u>\$ 160,852</u>	<u>\$ 185,751</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

權益工具投資

	108年12月31日	107年12月31日
國內投資		
上櫃股票		
中國通訊多媒體集團有限公司	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 4,218</u>

本公司依長期策略目的投資中國通訊多媒體集團有限公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108年12月31日	107年12月31日
國內投資		
受限制銀行存款	\$ 8,810	\$ 51,025
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>52,762</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 61,572</u>	<u>\$ 51,025</u>

(一) 截至 108 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.05%~2.45%。

(二) 受限制銀行存款係提供質押擔保之定期存款，請參閱附註二五。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ -	\$ 8
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 4,780	\$ 3,704
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 3,704</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 27,649</u>	<u>\$ 295</u>

應收票據、應收帳款及其他應收款

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款及應收票據之備抵損失。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款及應收票據逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收票據、應收帳款及其他應收款逾期金額極低，經評估預期存續期間所有可能違約事項尚無預期信用損失。

十、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年12月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 14,746
第 2 年	8,602
減：未賺得融資收益	(8,969)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 14,379</u>

本公司於 108 年 4 月將承租位於台北市南港區之辦公室進行轉租，每年收取固定租賃給付 14,746 仟元，因主約之剩餘期間全數轉租，故分類為融資租賃。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
咪兔數位科技股份有限公司	\$ 15,576	\$ 68,244
走吧一起上社群論壇股份有限公司	-	67
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	(26,256)	(32,800)
行動拍拍賣科技股份有限公司	-	(4,827)
歐付寶金融科技股份有限公司	10,224	313,916
歐付寶電子支付股份有限公司	277,653	-
綠界科技股份有限公司	113,347	-
	390,544	344,600
採用權益法之投資貸餘	26,256	37,627
	<u>\$ 416,800</u>	<u>\$ 382,227</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比		說 明
	108年12月31日	107年12月31日	
咪兔數位科技股份有限公司	56.25%	56.25%	2、4
走吧一起上社群論壇股份有限公司	-	100.00%	1、8
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	100.00%	100.00%	-
行動拍拍賣科技股份有限公司	44.44%	44.44%	1、4
歐付寶金融科技股份有限公司	34.035%	34.035%	3、4
歐付寶電子支付股份有限公司	36.18%	-	3、5、6
綠界科技股份有限公司	31.68%	-	3、5、7
Macrowell Technology Co., Ltd.	-	-	9

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核。惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。
2. 108年起判斷非屬重要子公司，其108年度財務報告未經會計師查核。惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

3. 本公司對該公司之持股，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導該公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
4. 已完成解散登記並取得函文，惟尚未清算完畢。
5. 歐付寶金融科技股份有限公司於 108 年 5 月決議減資退還股款，以其所持有之長期股權投資作為減資對價，故自 108 年 5 月起，本公司對歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司之持股比率分別為 33.038% 及 33.029%，而歐付寶金融科技股份有限公司對歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司之持股比率分別為 3.142% 及 3.168%。
6. 本公司於 108 年 9 月向歐付寶金融科技股份有限公司購回歐付寶電子支付股份有限公司之股權，故自 108 年 9 月起，本公司對歐付寶電子支付股份有限公司之持股比率為 36.18%。
7. 本公司於 108 年 8 月未按持股比參與綠界科技股份有限公司之現金增資，並於 108 年 9 月向歐付寶金融科技股份有限公司購回綠界科技股份有限公司之股權及出售部分綠界科技股份有限公司之股權，故自 108 年 9 月起，本公司對綠界科技股份有限公司之持股比率為 31.68%。
8. 已完成解散登記並取得函文，並已清算完畢。
9. 係本公司設立之子公司，該公司尚無任何營運活動，且該公司已完

成解散登記並取得函文。

十二、不動產、廠房及設備

	電 腦 通 訊 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 111,768	\$ 1,010	\$ 24,365	\$ 1,506	\$ 138,649
增 添	-	-	127	-	127
處 分	(7,472)	-	(5,262)	(1,253)	(13,987)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 104,296</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 19,230</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 124,789</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 通 訊 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 90,047	\$ 901	\$ 15,853	\$ 1,298	\$ 108,099
處 分	(7,412)	-	(5,233)	(1,090)	(13,735)
折舊費用	<u>7,108</u>	<u>42</u>	<u>3,348</u>	<u>45</u>	<u>10,543</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 89,743</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 13,968</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 104,907</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 14,553</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,882</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 104,296	\$ 1,010	\$ 19,230	\$ 253	\$ 124,789
增 添	762	-	-	-	762
處 分	(27,850)	(1,010)	(263)	(58)	(29,181)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 77,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,967</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 96,370</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,743	\$ 943	\$ 13,968	\$ 253	\$ 104,907
處 分	(27,809)	(958)	(257)	(58)	(29,082)
折舊費用	<u>5,278</u>	<u>15</u>	<u>2,855</u>	<u>-</u>	<u>8,148</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 67,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 83,973</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,397</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	5 至 6 年
運輸設備	2 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年
其他設備	2 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 10,506
辦公設備	<u>68</u>
	<u>\$ 10,574</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 12,695</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 5,905
辦公設備	<u>24</u>
	<u>\$ 5,929</u>
使用權資產轉租收益（帳列其他收入）	<u>\$ 2,767</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 12,128</u>
非流動	<u>\$ 13,698</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.84%
辦公設備	1.84%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及辦公設備，租賃期間為 2～6 年。

(四) 轉 租

107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額為 6,979 仟元。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 58</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 205</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 13,692)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 12,165
1~6年	<u>17,667</u>
	<u>\$ 29,832</u>

十四、無形資產

	<u>權</u>	<u>利</u>	<u>金</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日 餘額	\$	99,201		\$	4,671	\$ 103,872
單獨取得		268			8,739	9,007
處 分	(	<u>1,788</u>)		(	<u>4,017</u>)	(<u>5,805</u>)
107 年 12 月 31 日 餘額	\$	<u>97,681</u>		\$	<u>9,393</u>	<u>\$ 107,074</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
107 年 1 月 1 日 餘額	\$	97,654		\$	3,167	\$ 100,821
攤銷費用		345			4,022	4,367
處 分	(	<u>393</u>)		(	<u>4,017</u>)	(<u>4,410</u>)
107 年 12 月 31 日 餘額	\$	<u>97,606</u>		\$	<u>3,172</u>	<u>\$ 100,778</u>
107 年 12 月 31 日 淨額	\$	<u>75</u>		\$	<u>6,221</u>	<u>\$ 6,296</u>
<u>成 本</u>						
108 年 1 月 1 日 餘額	\$	97,681		\$	9,393	\$ 107,074
單獨取得		754			843	1,597
處 分	(	<u>494</u>)		(	<u>4,443</u>)	(<u>4,937</u>)
108 年 12 月 31 日 餘額	\$	<u>97,941</u>		\$	<u>5,793</u>	<u>\$ 103,734</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
108 年 1 月 1 日 餘額	\$	97,606		\$	3,172	\$ 100,778
攤銷費用		594			2,170	2,764
處 分	(	<u>494</u>)		(	<u>4,443</u>)	(<u>4,937</u>)
108 年 12 月 31 日 餘額	\$	<u>97,706</u>		\$	<u>899</u>	<u>\$ 98,605</u>
108 年 12 月 31 日 淨額	\$	<u>235</u>		\$	<u>4,894</u>	<u>\$ 5,129</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

權利金	遊戲正式上市後1年
電腦軟體成本	1年至5年

十五、其他負債－流動

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 5,009	\$ 6,831
應付員工紅利	71	-
其 他	<u>3,302</u>	<u>2,100</u>
	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ 8,931</u>
<u>其他流動負債</u>		
代收 款	\$ 21,563	\$ 8
其 他	<u>133</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,696</u>	<u>\$ 8</u>

十六、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十七、權 益

(一) 股 本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>30,060</u>	<u>30,060</u>
已發行股本	<u>\$ 300,596</u>	<u>\$ 300,596</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>		
<u>或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 241,314	\$ 340,262
實際取得子公司股權價格與 帳面價值差額	60,646	55,600
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	678	678
認列對子公司所有權權益變 動數(2)	<u>26,092</u>	<u>18,776</u>
	<u>\$ 328,730</u>	<u>\$ 415,316</u>

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 29 日經股東常會決議通過，分別以資本公積 98,948 仟元及 131,531 仟元彌補虧損。

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依證交法第 41 條提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求每年股東盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，發放之現金股利以不低於當年度股利總額之 10%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司無虧損時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，以發給現金之方式為之，並於最近一次股東會報告。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 29 日舉行股東常會，因 107 及 106 年度總決算皆為虧損，故皆決議通過不分派盈餘。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年12月31日	107年12月31日
年初餘額	\$ 714	\$ 717
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	567	(53)
處分待出售非流動		
資產	-	50
年底餘額	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 714</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 24,592)	(\$ 22,059)
當年度產生之未實現損益		
一權益工具	(2,648)	(2,533)
年底餘額	<u>(\$ 27,240)</u>	<u>(\$ 24,592)</u>

十八、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
銷售遊戲點數收入	\$ 52,759	\$ 33,160
權利金收入	-	393
其 他	3,312	29,538
	<u>\$ 56,071</u>	<u>\$ 63,091</u>

合 約 餘 額

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 3,704</u>
合約資產－流動		
遊戲開發	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 238</u>
合約負債－流動		
銷售遊戲點數	<u>\$ 64,752</u>	<u>\$ 54,244</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

十九、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入－其他營業租賃 （附註十三）	\$ 7,526	\$ 13,308
利息收入	2,372	915
其 他	5,675	1,240
	<u>\$ 15,573</u>	<u>\$ 15,463</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備淨利		
益	\$ 516	\$ 403
淨外幣兌換損失	(791)	-
非金融資產減損損失	(241)	-
處分待出售非流動資產	-	4,527
預付轉損失	(917)	(952)
其 他	(203)	(7)
	<u>(\$ 1,636)</u>	<u>\$ 3,971</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
押金設算利息	\$ -	(\$ 2)
租賃負債之利息	(<u>572</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 572)</u>	<u>(\$ 2)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 10,543</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 594	\$ 345
管理費用	<u>2,170</u>	<u>4,022</u>
	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ 4,367</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,566	\$ 2,321
短期員工福利	<u>39,584</u>	<u>51,815</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 54,136</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,802	\$ 9,735
營業費用	<u>31,348</u>	<u>44,401</u>
	<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 54,136</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益），應提撥不高於3%為董監事酬勞，及提撥2%~8%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2%	-
董監事酬勞	-	-

金 額

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	71	\$	-	\$	-	\$	-
董監事酬勞		-		-		-		-

本公司於 107 及 106 年度為淨損，故未估列亦未配發員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	(178)	735
稅率變動	-	(186)
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(\$ 178)	\$ 549

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 3,469	(\$ 98,399)
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 694	(\$ 19,680)
稅上不可減除之費損	-	44
免稅項目	(7,011)	6,856
未認列之虧損扣抵	7,334	7,715
未認列之可減除暫時性差異	(1,195)	5,800
稅率變動	-	(186)
認列於損益之所得稅費用（利益）	(\$ 178)	\$ 549

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產	\$ 151	\$ 366

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 292	\$ 161	\$ -	\$ 453
未休假獎金	210	17	-	227
	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 749	(\$ 457)	\$ -	\$ 292
未休假獎金	302	(92)	-	210
	<u>\$ 1,051</u>	<u>(\$ 549)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額
及未使用之虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 112,290	\$ 112,290
113 年度到期	187,712	187,712
114 年度到期	212,810	212,810
115 年度到期	108,613	108,613
116 年度到期	115,435	115,435
117 年度到期	38,573	38,573
118 年度到期	36,672	-
	<u>\$ 812,105</u>	<u>\$ 775,433</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 106 年度以前之申報案件業經
稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘（虧損）

	108年度	107年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 3.29)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 3.29)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數
如下：

本年度淨利（損）

	108年度	107年度
本年度淨利（損）	<u>\$ 3,647</u>	<u>(\$ 98,948)</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	30,060	30,060
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,062</u>	<u>30,060</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具，本公司管理階層認為其帳面金額與公允價值並無重大差異。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ <u>1,570</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,570</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 4,218	\$ -	\$ -	\$ 4,218

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	\$ 297,729	\$ 286,273
透過其他綜合損益按公允價		
值衡量之金融資產－權益		
工具投資	1,570	4,218
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	10,984	9,513

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務會計部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之

內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司未從事複雜之衍生金融工具。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	(\$ 10) (註 1)	(\$ 22) (註 1)	\$ 204 (註 2)	\$ 208 (註 2)

註 1：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項。

註 2：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金、應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司因持有浮動利率之銀行存款，故有金融資產利率變動之暴險。本公司並無操作利率避險工具。本公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。

本公司對從事固定利率之銀行定期存款具有利率變動之公允價值風險，惟銀行定期存款預期利率產生之公允價值變動風險對本公司無重大影響。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 58,358	\$ 47,814
具現金流量利率風險		
—金融資產	163,425	187,578

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所

使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 1,634 仟元及 1,876 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因本公司之浮動利率之銀行存款所致。

(3) 其他價格風險

本公司因持有國內上櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 6%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加 94 仟元及 253 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合損益之影響為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 13,484	\$ 2,580	\$ -	\$ 16,064
租賃負債	<u>12,482</u>	<u>11,198</u>	<u>2,743</u>	<u>26,423</u>
	<u>\$ 25,966</u>	<u>\$ 13,778</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 42,487</u>

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 15,885	\$ 459	\$ -	\$ 16,344

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
咪兔數位科技股份有限公司 (咪兔數位)	子 公 司
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd (OhMyGod Digital)	子 公 司
歐付寶金融科技股份有限公司 (歐付寶金融)	子 公 司
行動拍拍賣科技股份有限公司	子 公 司
歐付寶電子支付股份有限公司 (歐付寶電支)	子 公 司
綠界科技股份有限公司 (綠界科技)	子 公 司
睿智創業投資管理顧問股份有限公司	其他關係人
大中華數位內容創業投資股份有限公司	其他關係人
亞太群智投資股份有限公司	其他關係人
英屬維京群島商天地無界網路股份有限公司	其他關係人
亞洲金鑽投資股份有限公司	其他關係人
全球趨勢投資股份有限公司	其他關係人
歐買尬海鮮串燒有限公司	其他關係人

(接 次 頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
林 一 泓	其他關係人
楊 上 弘	其他關係人
林 雪 慧	其他關係人
羅 士 博	其他關係人
丘 志 羚	其他關係人
林 秀 芳	其他關係人
王 柏 森	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業收入	子 公 司	\$ 3,119	\$ 26,170
	其 他	-	1,074
		<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 27,244</u>

本公司提供勞務予關係人之交易條件及其付款期限為 2 個月，皆與一般客戶無顯著不同。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業成本	子 公 司	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
營業費用	子 公 司	\$ 375	\$ 136
	其他關係人	19	-
		<u>\$ 394</u>	<u>\$ 136</u>

本公司使用子公司之金流匝道之手續費費用，並依合約議訂其交易條件。

(五) 轉租協議

營業租賃轉租

本公司以營業租賃轉租建築物之使用權。未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,754</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司		
綠界科技	\$ 1,467	\$ 1,221
咪兔數位	-	571
其 他	27	1,217
其他關係人	139	108
	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 3,117</u>

(六) 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
租金收入	子公司 (OhMyGod Digital)	\$ 96	\$ 3,097
	子公司 (咪兔數位)	-	3,671
		<u>\$ 96</u>	<u>\$ 6,768</u>
其他收入	子 公 司	\$ 597	\$ 763
	其他關係人	-	5
		<u>\$ 597</u>	<u>\$ 768</u>

(七) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	歐付寶電支	\$ 432	\$ -
	綠界科技	98	175
	OhMyGod Digital	-	29
		<u>\$ 530</u>	<u>\$ 204</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 266	\$ 146
	其他關係人	-	17
		<u>\$ 266</u>	<u>\$ 163</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子公司（咪兔數位）	\$ -	\$ 4,988
其他應付款	子 公 司		
	咪兔數位	\$ -	\$ 69
	綠界科技	6	-
	OhMyGod Digital	86	-
	其他關係人（楊上弘）	-	16
		\$ 92	\$ 85

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 預收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
預收款項	子公司（綠界科技）	\$ 71	\$ -

(十) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分	利 益
	108年度	107年度	108年度	107年度
子公司（綠界科技）	\$ 216	\$ 70	\$ 173	\$ 9
其他關係人	-	9	-	8
	\$ 216	\$ 79	\$ 173	\$ 17

(十一) 對關係人放款

關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司（OhMyGod Digital）	\$ 40,000	\$ 43,000
<u>利息收入</u>		
關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年度	107年度
子公司（OhMyGod Digital）	\$ 845	\$ 82

本公司提供短期放款予子公司，利率與市場利率相近。對子公司之放款皆為無擔保放款。

(十二) 處分金融資產

108 年度

關係人類別 ／ 名 稱	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	處 分 價 款	處分(損)益
其他關係人	採用權益法 之投資	251,000	綠界科技	\$ 10,040	\$ -

(十三) 取得金融資產

108 年度

關係人類別 ／ 名 稱	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
歐付寶金融	採用權益法之投資	297	綠界科技	\$ 7,428
		3,142	歐付寶電支	\$ 24,352

(十四) 取得其他資產

關係人類別／名稱	帳 列 項 目	取 得 價 款	
		108年度	107年度
子公司(咪兔數位)	電腦軟體成本	\$ -	\$ 4,477
	合約資產	-	238
		\$ -	\$ 4,715

(十五) 對主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 10,022	\$ 9,339
退職後福利	216	162
	\$ 10,238	\$ 9,501

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

本公司提供質押擔保之資產明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制銀行存款(帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產)	\$ -	\$ 42,000

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	16	29.98 (美元：新台幣) 4.305 (人民幣：新台	\$ 494
人 民 幣		4,734	幣)	<u>20,382</u>
				<u>\$ 20,876</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		49	29.98 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,475</u>
-----	--	----	----------------	-----------------

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	16	30.715 (美元：新台幣) 4.472 (人民幣：新台	\$ 504
人 民 幣		4,666	幣)	<u>20,867</u>
				<u>\$ 21,371</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		28	30.715 (美元：新台幣)	<u>\$ 854</u>
-----	--	----	-----------------	---------------

本公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換淨損分別為 791 仟元與 0 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、其他事項

(一) 本公司配合營運規劃已進行適當之經營及組織調整，經評估尚不致有籌措長期資本充實營運資金之需求，於 107 年 8 月 10 日經董事會通過，中止申請發行 107 年度國內第一次有擔保可轉換公司債。

(二) 子公司歐付寶金融科技股份有限公司為配合營運計畫調整資本結構，於 108 年 5 月 15 日經股東會決議通過減資彌補虧損及減資退還股款，並已於 108 年 6 月 5 日完成變更登記。

(三) 子公司綠界科技股份有限公司因應公司擴充營運資金需要，於 108 年 7 月 3 日經董事會決議現金增資 3,510 仟股，訂定增資基準日為 108 年 8 月 5 日，並已於 108 年 8 月 19 日完成變更登記。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 3)	備註
													名稱	價值			
0	茂為歐買尬數位科技股份有限公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 43,000	\$ 40,000	\$ 40,000	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 60,568	\$ 121,136	

註 1：資金貸與性質之填寫方式如下
1.有業務往來者請填 1。
2.有短期融通資金必要者請填 2。

註 2：茂為歐買尬數位科技股份有限公司個別對象資金貸與之限額係依據同期間經會計師查核之財務報表淨值之 10%。

註 3：茂為歐買尬數位科技股份有限公司資金貸與總限額係依據同期間經會計師查核之財務報表淨值 20%。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額（註1）	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額（註1）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公 司 名 稱	關 係											
1	歐付寶金融科技股份有限公司	綠界科技股份有限公司	2	\$ 9,370	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 15,616	否	否	否	

註1： 歐付寶金融科技股份有限公司依據其訂定之「背書保證作業程序」，對外背書保證對單一企業背書保證金額或背書保證總額，分別以不超過歐付寶金融科技股份有限公司係依據同期間經會計師查核之財務報表淨值之30%及50%為限。歐付寶金融科技股份有限公司因108年辦理減資退還股款而致使淨值減少，故背書保證超限，惟歐付寶金融科技股份有限公司已與金融機構協議解除該背書保證，截至108年12月31日為止，相關解除程序已完成。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其轉投資公司
年底持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
茂為歐買尬數位科技股份 有限公司	股 票 中國通訊多媒體集團有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	430	\$ 1,570	1.13%	\$ 1,570	註一

註一：係依 108 年 12 月底之收盤價計算。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				本 年 年 底	本 年 年 初	股 數 (仟 股)	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	咪兔數位科技股份有限公司	台 灣	資訊軟體服務	\$ 20,625	\$ 62,813	281	56.25	\$ 15,576	(\$ 18,632)	(\$ 10,480)	註二
	走吧一起上社群論壇股份有限公司	台 灣	資訊軟體服務	-	10,158	-	-	-	(60)	(60)	註二
	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	香 港	資訊軟體服務	USD 3,100 (93,784)	USD 3,100 (93,784)	3,100	100	(26,256)	5,977	5,977	註一
	歐付寶金融科技股份有限公司	台 灣	一般投資	155	405,246	61	34.04	10,224	29,426	9,602	註一
	行動拍拍賣科技股份有限公司	台 灣	資訊軟體服務	13,333	13,333	1,333	44.44	-	(210)	(94)	註二
	Macrowell Technology Co., Ltd.	薩 摩 亞	—	-	-	-	-	-	-	-	註三
	歐付寶電子支付股份有限公司	台 灣	電子支付服務業	414,443	-	36,180	36.18	277,653	(25,871)	(7,271)	註一
	綠界科技股份有限公司	台 灣	第三方支付服務業	43,872	-	4,083	31.68	113,347	134,971	33,206	註一
	歐付寶電子支付股份有限公司	台 灣	電子支付服務業	-	1,265,000	-	-	-	(25,871)	(5,354)	註一及四
歐付寶金融科技股 份有限公司	綠界科技股份有限公司	台 灣	第三方支付服務業	-	196,115	-	-	-	134,971	33,822	註一及四

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

註三：該公司尚無任何營運活動。

註四：本公司之子公司歐付寶金融科技股份有限公司 106 年 5 月 3 日以股份轉換方式，以該公司發行股份作為對價，取得歐付寶電子支付股份有限公司及綠界科技股份有限公司股權，此股份轉換係屬共同控制下之組織重組。

註五：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損失（註三）	年底投資值帳面價值	截至本年度已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	USD 700 (21,074)	透過第三地區公司再投資大陸公司	USD 700 (21,074)	\$ -	\$ -	USD 700 (21,074)	(\$ 143)	100.00%	(\$ 143)	\$ 3,356	\$ -	

年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註一）	經濟部投審會核准投資金額（註一）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註二）
\$21,074（USD 700）	\$21,074（USD 700）	\$812,924

註一：係以投資當日匯率計算。

註二：係按本公司合併淨值 60%計算。

註三：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	108 年度	107 年度	差異	
			金額	%
流動資產	4,026,072	3,107,401	918,671	29.56%
不動產、廠房及設備	23,468	30,467	-6,999	-22.97%
無形資產	21,340	27,778	-6,438	-23.18%
其他資產	75,444	9,948	65,496	658.38%
資產總額	4,146,324	3,175,594	970,730	30.57%
流動負債	2,664,341	1,882,882	781,459	41.50%
非流動負債	127,109	61,967	65,142	105.12%
負債總額	2,791,450	1,944,849	846,601	43.53%
股本	300,596	300,596	0	0.00%
資本公積	328,730	415,316	-86,586	-20.85%
保留盈餘	2,311	(98,948)	101,259	-102.34%
其他權益	(25,959)	(23,878)	-2,081	8.72%
非控制權益	749,196	637,659	111,537	17.49%
權益總額	1,354,874	1,230,745	124,129	10.09%
前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下：				
(1) 流動資產及資產總額增加：主要係因第三方支付交易成長造成其他應收款增加所致。				
(2) 其他資產增加：主要係因 IFRS16 新增使用權資產科目及一年以上定期存款所致。				
(3) 流動負債及負債總額增加：主要係因第三方支付金流所產生之應付代收款增加所致。				
(4) 非流動負債增加：主要係因存入保證金增加所致。				
(5) 資本公積減少：主要係彌補虧損所致。				
(6) 保留盈餘增加：主要係虧損減少所致。				

二、財務績效：

(一) 財務績效分析比較

單位：新台幣仟元

年 度	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例
營業收入淨額	1,063,818	772,187	291,631	37.77%
營業成本	682,472	542,676	139,796	25.76%
營業毛利	381,346	229,511	151,835	66.16%
營業費用	282,616	358,010	-75,394	-21.06%
營業利益(損失)	98,730	(128,499)	227,229	-176.83%
營業外收入及支出	4,314	(7,491)	11,805	-157.59%
稅前淨利(損)	103,044	(135,990)	239,034	-175.77%
所得稅利益(費用)	34,376	421	33,955	8065.32%
本期淨利(損)	68,668	(136,411)	205,079	-150.34%
其他綜合損益	(2,081)	(2,586)	505	-19.53%
本期綜合損益總額	66,587	(138,997)	205,584	-147.91%
前後期變動超過百分之二十以上者，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下：				
(1)營業收入、營業成本及營業毛利：主係因業績成長所致。				
(2)營業費用：108 年成本控管樽節費用頗具成效所致。				
(3)營業利益、稅前淨利、本期淨利與本期綜合損益：108 年度由虧轉盈主係因業績成長所致。				
(4)營業外收入及支出：108 年度營業外收支增加，主係本年度無形資產減損下降所致。				

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析

年 度	107 年度	108 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率	(26.55)	(0.11)	(99.58)%
現金流量允當比率	(785.25)	(728.55)	(7.22)%
現金再投資比率	(35.58)	(0.19)	(99.46)%
增減比例變動分析說明：			
現金流量比率及現金再投資比率：因本年金流業務產生獲利致營業活動淨現金流出大幅下降。			

(二) 流動性不足之改善計畫：

公司若有資金不足情形，其因應之道短期籌資為金融機構融資，長期改善計畫為公開市場籌措資金；本公司目前皆為業務所需之短期資金融通需求，業已向金融機構融資。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	全年現金流 (出)入量③	現金剩餘 (不足)數額 ①+②+③	預計現金不足額之補救措 施	
				投資計劃	理財計劃
509,213	319,949	20,753	849,915	—	—
未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動淨現金流入 319,949 仟元，主要係營業利益所致。					
(2)預計全年現金淨流入 20,753 仟元，主要係子公司借款及支付股利所致。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(一) 重大資本支出之資金來源及運用情形：無。

(二) 對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 最近年度轉投資政策

本公司為專業遊戲開發及發行營運公司，在轉投資佈局上，主要針對與本公司業務有直接相關、或優勢互補且能提供產業綜合效益者為主要投資標的，並依本公司所訂定之內部控制制度、『關係人、特定公司及集團企業交易作業程序』及『子公司管理作業程序』進行各轉投資事業管理及規範彼此間交易往來，且由本公司財會部門定期取得各轉投資事業之營運及財務資料及予以分析評估其營運情形及獲利狀況，以瞭解其財務業務狀況，並有效控管各轉投資事業之經營績效。

(二) 轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元/美金仟元

項目	說明	實際投資 金額	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其 他投資 計畫
咪兔數位科技(股)公司		20,625	研發自製手機遊戲，並推出 APP 大師手機遊戲平台。	手機遊戲發行不如預期	業於 108 年 5 月本公司董事會決議解散清算。	無
走吧一起上社群論壇(股)公司		-	經營社群業務。	目前暫停營運	業於 108 年清算完結。	
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited		USD 3,100	經營海外地區遊戲業務。	手機遊戲發行不如預期	加強轉投資事業管理，並提供所需支援，協助加快營運進度。	
行動拍拍賣科技(股)公司		13,333	精緻系統並加強行銷推廣。	產品經營不如預期	業於 108 年 5 月公司董事會決議解散清算。	

歐付寶金融科技(股)公司	155	集中管理以擴大金流業務	轉投資公司歐付寶電子支付虧損	階段性任務完成，於108年8月該公司股東臨時會決議解散清算。	
綠界科技(股)公司	43,872	經營第三方支付業務。	金流系統建置完備及持續招商增加營收及獲利	無	
歐付寶電子支付(股)公司	414,443	經營電子支付業務，營運概念係結合虛擬電子錢包與實體通路，創造新支付工具。	持續各金流系統建置及招商中，營收尚不足以支應相關費用	加強轉投資事業管理，並提供所需支援，協助加快營運進度。	

(三) 未來一年投資計畫：本公司之營運資金將用以因應於業務擴增及投入研發之所需，故未來一年尚無其他重大投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一) 本公司各項風險管理之組織架構，其執行與負責單位如下：

1. 第一級、各主要部門：日常執行各項控制作業時，或於每年針對重要風險評估事項及進行部門經營風險自我評估，如發現經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，向第二、三級風險管理組織通報，並列入次年度內部控制制度修正。
2. 第二級、稽核室：於彙整年度部門經營風險自我評估時，或於執行年度稽核計畫時，如發現第一級風險管理組織之經營風險預估發生機率為中～高，則必須將該重要風險評估事項及其降低本項經營風險措施，列入內部控制制度修正及稽核計畫調整案，向第三級風險管理組織提報。
3. 第三級、董事會：應定期查核風險管理程序與內部控制，針對第一、二級風險管理組織，依上述風險管理事項，進行內部控制制度修正及稽核計畫調整。

(二) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動影響

本公司資金運用保守穩健，營運所產生資金以存放於定期存款及活期存款為主，雖近年度利率有降息趨勢，惟仍維持資金水位，故107年度及108年之利息收入分別為10,894仟元及11,805仟元，佔營業收入及稅前淨利之比重不高，惟考量利率變動對本公司之影響，未來持續尋求較高利率之銀行合作；另本公司目前營運狀況良好，除第三方支付業務為因應營運成長而有短期資金需求而向銀行借款之情事；隨著本公司業績表現良好，預估未來一年內對台幣或外幣之借款暫未有大量需求。本公司隨時注意銀行各項存借款利率，並與往來銀行保持良好關係，以取得較優惠的利率，

故利率變動對本公司不致有重大之影響。

2. 匯率變動影響

本公司為線上遊戲產業，終端消費者為國內線上遊戲玩家，惟所營主要產品為線上遊戲之代理與發行，故需就所代理之遊戲支付海外授權權利金，且多以美金計價為主，故會產生美元負債；惟美元負債付款期間短，匯率波動影響較小。107 年度及 108 年度分別產生匯兌淨利(損) 1,747 仟元及(2,211)仟元，匯兌淨損益占本公司之營收比重及稅前淨利尚屬微小，惟考量匯率變動對本公司之影響，未來本公司將視情況對外幣部位採取避險措施，並於適當時機直接以外幣支付權利金，以達自然避險之效果，而本公司財務部相關人員經常性與往來銀行的匯兌部門保持密切聯繫，以充分掌握市場資訊並用以預估匯率之長、短期走勢，於適當時機買賣外幣存款，並視需求決定是否依「取得或處分資產處理程序」採用具避險性質之衍生性金融商品操作策略以減緩匯率波動對公司獲利之衝擊，以期將匯率變動對公司損益之影響減至最低。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司過去損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，故通貨膨脹情形不顯著，預測對本公司損益之影響尚屬有限。未來本公司將持續注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價。

(三) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司以專注經營本業為基礎，並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性金融商品交易之行為；且截至年報刊印日止，集團之資金貸與他人為本公司貸與子公司，子公司尚有能力償還。未來從事資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易等事項，相關作業皆按照本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」執行。

(四) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

遊戲產業以開發手機遊戲產品及發展遊戲點數業務為主軸，包含手機遊戲產品產出效率提升、加強多人連線之伺服器穩定性與擴充性技術、玩家遊玩經驗數據統計與分析、手機遊戲產品專案開立、推出區塊鏈技術打造的遊戲點數平台，完整的線上儲值服務，提供便利安全的遊戲轉點機制等。

金流服務業務的部分：第三方服務業務進行 AIO 全方位金流改版，優化行動裝置付款體驗、新增支援繁中/簡中/英/日...等語系消費者付款，同時推出 B2B 電子發票系統，拓展企業對企業廠商客戶族群，另成立資訊專案單位，協助銀行及支付業者建置電子支付 APP，及中後台系統，擴展業務項目。

電子支付服務部分則在提升歐付寶行動支付 APP 之功能及新金流串接服務以提高消費者使用意願。

預計投入研發費用：包含研發設備、研發人力等預計投入研發費用

約新台幣 75,400 仟元。

(五) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

就遊戲產業方面，本公司營運均遵循國內外相關法令，且隨時注意國內外政策發展與法規變動趨勢，並不定期指派專業人員接受內、外訓之相關課程，以即時因應國內外政經情勢變化。最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務產生重大影響之情事。

就電子支付方面，現行主管機關欲將「電子支付」及「電子票證」產業整合，進而整併相關法規，另對於「電子支付」產業亦擴大業務範圍，其中包含得辦理國內外小額匯兌、提供特約機構收付訊息整合傳遞、金流相關衍生業務如電子發票系統及加值服務、儲值卡儲存區塊供他人運用及各項業務有關之資訊系統及設備之規劃、建置、維運或顧問服務等。

此業務範圍之擴大，是對於公司既有業務開啟展新及多元發展層面，因應措施為法令遵循單位就新型態業務內容提出更適切之法律意見，供公司各單位審酌業務經營與法令遵循之重要性，並追蹤更新相關法規變動，透過教育訓練或內部郵件等方式，向公司同仁宣導修訂條款。在電子支付法規逐漸完畢下，將促使本集團電子支付業務持續發展。

(六) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司主要為研發數位內容之遊戲，核心競爭力為堅強之研發團隊，科技改變將增進遊戲使用介面之多元化與應用，加上本公司隨時注意所屬產業趨勢及相關技術變化，以迅速掌握產業動態及取得市場訊息，故科技改變及產業變化對本公司財務業務具有正面影響。

(七) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司專注於本業之經營，迄今尚未有發生因企業形象改變而造成公司營運危機之情事，未來將持續遵守並盡力落實各項公司治理要求，適時諮詢相關專家，以降低該等風險之發生及該等風險對於本公司財務業務之影響力。

(八) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有購併他公司之計畫。

(九) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

(十) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 銷貨方面：

本公司銷貨模式可分為線上刷信用卡、網路 ATM、實體 ATM 銷售及透過便利商店、通路商銷售點數卡等方式售予一般消費者，本公司之銷售客戶為一般消費者、便利商店及通路商等，且透過便利商店及通路商再銷售予一般消費者，故實質上尚無銷貨集中之風險，且本公司與各通路行銷貨客戶均維持良好合作關係，故營運風險不高。

2. 進貨方面：

本公司進貨廠商主要以提供光碟製作及印刷為主，該類型廠商眾多，

故對本公司而言並未有進貨遭壟斷之風險；另就代理遊戲取得方面，主係尋求研發完整與特色明確之遊戲，並選擇韓國、中國大陸及台灣等具有研發實力和配合度高的遊戲開發商作為合作對象，加上業已跨足遊戲自製領域，遊戲來源已有相當程度之分散，應無過度集中之風險。

(十一) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度之經營階層並無重大變動。

(十三) 本公司董事、監察人、總經理、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

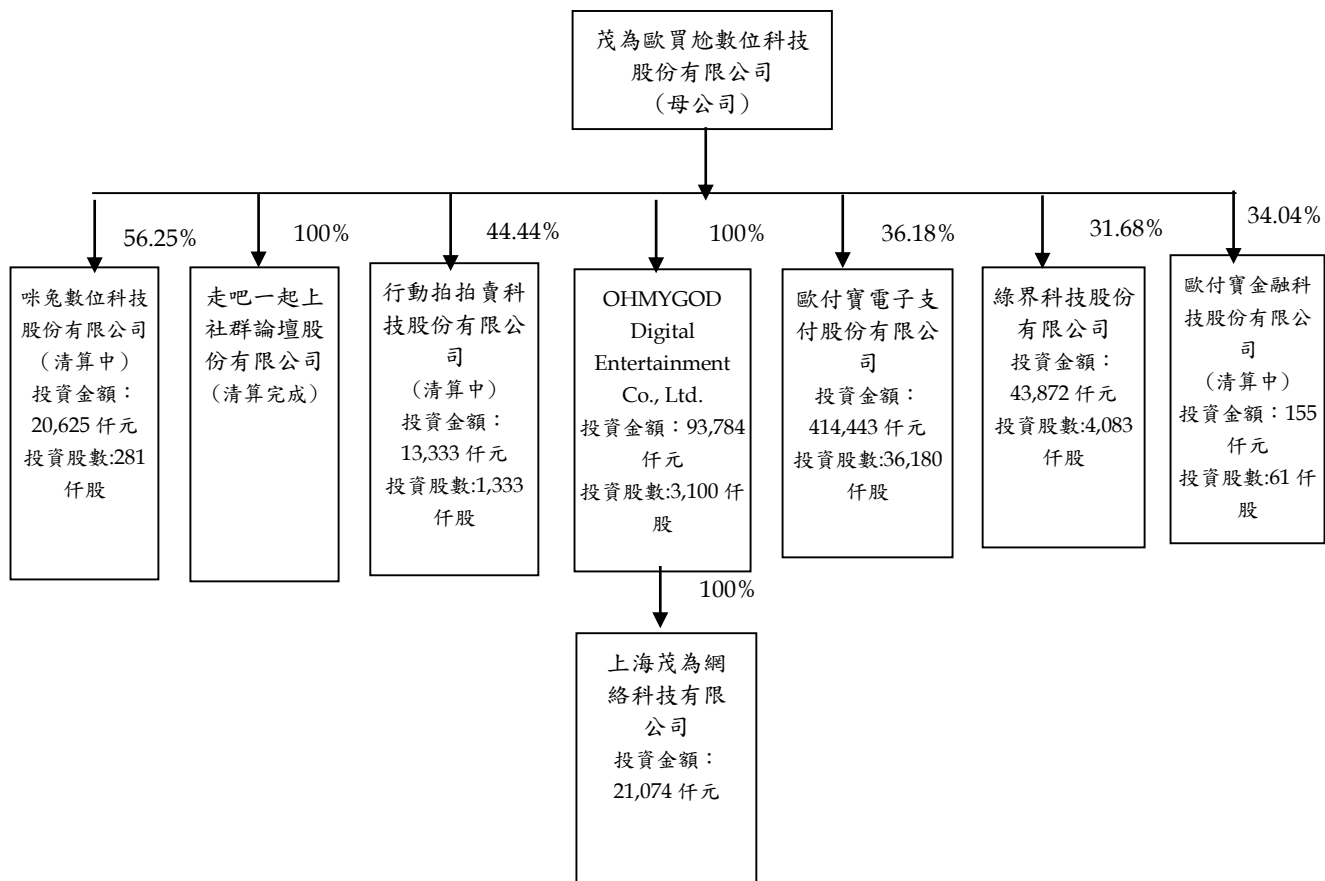
(十四) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業圖



(二)各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元、外幣仟元/股

關係企業名稱	地址	實收資本金額	主要營業項目
走吧一起上社群論壇股份有限公司	台北市南港區三重路 19 之 2 號 6 樓之 1	10,158	遊戲新聞、社群經營
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	UnitC, 13th Floor, Nathan Commercial Building, 430-436 Nathan Road, Yaumatei, Kowloon, Hong Kong.	USD3,100	線上遊戲運營
MACROWELL TECHNOLOGY CO., LTD (SAMOA)	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa.	0	已除名註銷
咪兔數位科技股份有限公司	台北市南港區三重路 19 之 2 號 7 樓之 1	5,000	手機遊戲研發及運營

關係企業名稱	地址	實收資本金額	主要營業項目
歐付寶金融科技股份有限公司	台北市南港區三重路 19 之 2 號 6 樓之 1	1,806	一般投資
歐付寶電子支付(股)公司	台北市南港區三重路 19 之 2 號 5 樓	1,000,000	電子支付業
上海茂為網絡科技有限公司	上海市徐匯區小木橋路 251 號 402 室	USD700	網路遊戲設計、開發及制作
行動拍拍賣科技(股)公司	台北市南港區園區街 3 號 20 樓	30,000	資訊軟體服務業
綠界科技(股)公司	台北市南港區三重路 19 之 2 號 6 樓之 2	128,881	第三方支付業

(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料:無。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業:

線上遊戲、手機遊戲研發及運營、遊戲新聞、社群經營、電子支付及第三方
金流服務。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料:

單位: 仟股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		備註
			股數	持股比例	
走吧一起上社群論壇股份有限公司	清算人	林一泓	0	0.00	
	監察人	詹艾臻	0	0.00	
OhMyGod Digital Entertainment Co.,Limited	代表人	林一泓	0	0.00	
MACROWELL TECHNOLOGY CO.,LTD(SAMOA)	代表人	林一泓	0	0.00	
咪兔數位科技股份有限公司	清算人	林一泓	62	12.40	
	監察人	詹艾臻	0	0.00	
上海茂為網絡科技有限公司	代表人	林一泓	0	0.00	
行動拍拍賣科技(股)公司	清算人	林一泓	1,667	55.56	
	監察人	丘志羚	0	0.00	
歐付寶金融科技股份有限公司	清算人	林雪慧	3	1.83	
	監察人	劉稟洪	0	0.00	

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		備註
			股數	持股比例	
綠界科技(股)公司	董事長兼總經理	林雪慧	496	3.83	
	法人董事代表	丘志羚	4,083	31.68	
	法人董事代表	許瑋庭	4,083	31.68	
	獨立董事	譚耀南	0	0.00	
	獨立董事	黃慶堂	0	0.00	
	獨立董事	劉科	0	0.00	
	獨立董事	黃良傑	0	0.00	
歐付寶電子支付(股)公司	董事長	林一泓	13,975	13.98	
	董事兼總經理	許維泗	36	0.04	
	法人董事代表	林雪慧	36,180	36.18	
	法人董事代表	詹艾臻	36,180	36.18	
	法人董事代表	丘志羚	36,180	36.18	
	法人董事代表	林秀芳	36,180	36.18	
	法人董事代表	楊素美	1,284	1.28	
	監察人	劉稟洪	0	0.00	

(六) 關係企業營運概況

1. 各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元/USD 仟元/RMB 仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利(損)	本期淨利(損)(稅後)
走吧一起上社群論壇股份有限公司	0	0	0	0	0	0	0
OhMyGod Digital Entertainment Co., Limited	USD3,100	USD 450	USD 1,326	USD(876)	USD 415	USD243	USD 194
MACROWELL TECHNOLOGY CO., LTD(SAMOA)	0	0	0	0	0	0	0
咪兔數位科技股份有限公司	5,000	27,690	0	27,690	87	(3,318)	(18,632)
歐付寶金融科技	1,806	31,417	185	31,232	0	(1,069)	(29,426)
歐付寶電子支付(股)公司	1,000,000	1,040,307	282,004	758,303	62,667	(44,351)	(25,871)
上海茂為網絡科技有限公司	RMB4,461	RMB 780	RMB 0	RMB 780	RMB 0	RMB (37)	RMB (32)
行動拍拍賣科技股份有限公司	30,000	0	0	0	0	(148)	(210)
綠界科技股份有限公司	128,881	2,733,535	2,393,780	339,755	936,213	167,124	134,971

2. 關係企業合併報表：無。

3. 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「該公司不得放棄對咪兔數位科技(股)公司、走吧一起上社群論壇(股)公司、OHMYGOD Digital Entertainment CO.,LTD 及 MACROWELL TECHNOLOGY CO., LTD(SAMOA)未來各年度之增資；未來若該公司因策略聯盟考量或其他經本中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會特別決議通過。」	民國 100 年 6 月 17 日已修訂。
承諾咪兔公司之財務報告若係由其他會計師查核簽證並由該公司據以認列投資損益或編製合併財務報表時，該公司之簽證會計師需對其財務報表出具不提及及其他會計師之查核報告。	與本公司相同會計師簽證 咪兔公司業於 108 年 7 月 1 日開始進行解散清算程序，並於 108 年 7 月 5 日取得經濟部解散登記核准函

玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司



董事長

林雪慧



